



**Comune di
Perarolo di Cadore
Provincia di Belluno**

*Via Regina Margherita 3
32010 Perarolo di Cadore (BL)
Codice fiscale : 00212300255*

**Relazione dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**ANNO
2022**

**L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. TOTTOLO FRANCESCO**

COMUNE DI PERAROLO DI CADORE

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 08 DEL 09.05.2023 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del COMUNE DI PERAROLO DI CADORE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Perarolo di Cadore, 12 maggio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. TOTTOLO FRANCESCO

INDICE

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Risultato di amministrazione.....	6
Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	9
Analisi della gestione dei residui	10
Gestione finanziaria.....	12
Analisi degli accantonamenti.....	16
Analisi delle entrate e delle spese.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	26
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC).....	28
RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO	28
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	28
CONCLUSIONI	29

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Tottolo Francesco, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 18.05.2022;

- ricevuta in data la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera di Giunta Comunale, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - Conto del bilancio
 - Conto economico
 - Stato patrimoniale

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di Bilancio Totali	9
di cui Variazioni di Consiglio	0
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	--
di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL154/2021	--
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	--
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	--
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	--

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 374 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente è terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unione Montana Centro Cadore.

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli art.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30.01.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

CONTO DEL BILANCIO

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1 - il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 579.109,28, come risulta dai seguenti elementi;

				GESTIONE
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2022				262.963,50
Riscossioni	(+)	396.916,23	1.273.152,76	1.670.068,99
Pagamenti	(-)	475.489,87	1.330.979,86	1.806.469,73
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2022	(=)			126.562,76
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2022	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2022	(=)			126.562,76
Residui Attivi	(+)	1.187.104,72	957.792,39	2.144.897,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				0,00
Residui Passivi	(-)	532.662,52	679.284,23	1.211.946,75
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			28.188,66
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			452.215,18
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022	(=)			579.109,28

2- il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (A)	316.639,83	402.496,18	579.109,28
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	180.145,97	204.984,37	240.493,21
Parte vincolata (C)	94.503,95	97.306,38	234.094,10
Parte destinata a investimenti (D)	0,00	0,00	31.258,35
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	41.989,91	100.205,43	73.263,62

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;

- destinato ad investimento;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Risultato d'amministrazione al 31/12/2021										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte Vincolata			Parte destinata agli investimenti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Ex lege	Trasfer.	Mutuo		Ente
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamento spese di investimento	99.198,19	99.198,19								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	5.782,81				5.782,81					
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo		0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti										0,00
Valore delle parti non utilizzate	297.515,18	1.007,24	194.520,02	0,00	4.681,54	13.117,95	40.466,41	36.717,02	7.005,00	0,00
Valore monetario della parte	402.496,18	100.205,43	194.520,02	0,00	10.464,35	13.117,95	40.466,41	36.717,02	7.005,00	0,00

Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2021 al termine dell'esercizio 2022:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
Saldo gestione di competenza*	220.681,06

Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	439.636,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	480.403,84
SALDO FPV	-40.767,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	136,63
Minori residui attivi riaccertati (-)	27.166,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	23.728,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.300,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	220.681,06
SALDO FPV	-40.767,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.300,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	104.981,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	297.515,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022	579.109,28
* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo/disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		75.750,49
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	14.096,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	26.154,92
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		35.499,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	27.195,55
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		8.303,92
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		209.144,43
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	111.869,24
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		97.275,19
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		97.275,19
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		284.894,92
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		14.096,10
- Risorse vincolate nel bilancio		138.024,16

W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	132.774,66
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	27.195,55
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	105.579,11

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal DM7.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 284.894,92
- W2 (equilibrio di bilancio): € 132.774,66
- W3 (equilibrio complessivo): € 105.579,1

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- a formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e residui passivi coperti dal FPV;

La composizione del FPV finale al al 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte Corrente	31.058,81	28.188,66
FPV di parte Capitale	408.577,89	452.215,18
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2020	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	6.746,66	16.668,30	12.464,01
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	6.558,15	7.319,79	8.778,91
F.P.V. da riaccertamento straordinario	7.070,72	7.070,72	6.945,74
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	20.375,53	31.058,81	28.188,66

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2020	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	173.922,09	265.211,70	200.251,89
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	164.979,89	119.128,51	227.725,61
F.P.V. da riaccertamento straordinario	24.237,68	24.237,68	24.237,68
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	363.139,66	408.577,89	452.215,18

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	FPV spesa corrente Importo
Salario accessorio e premiante	8.905,65
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	15.724,65
Altri incarichi	3.558,36
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	0,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4.2"	0,00
Altro (**)	0,00
Totale FPV 2022 spesa corrente	28.188,66

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto Giunta Comunale n. 22 del 11.04.2023, munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 11.04.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	1.611.050,69	396.916,23	1.187.104,72	-27.029,74
Residui Passivi	1.031.881,31	475.489,87	532.662,52	-23.728,92

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	-2.910,24	-7.762,44
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	-21.800,56	-15.405,68
Gestione servizi c/terzi	-2.455,57	-560,80
Minori residui	-27.166,37	-23.728,92

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31/12/2022

	<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>Totale</i>
Titolo I	11.720,89	1.932,95	4.443,57	6.597,91	20.917,16	45.612,48
Titolo II	0,00	0,00	0,00	12.820,00	17.342,52	30.162,52
Titolo III	140.173,54	25.992,92	25.708,24	39.873,89	106.483,86	338.232,45
Titolo IV	120,00	160.198,93	319.193,28	283.356,51	809.773,66	1.572.642,38
Titolo V	109.981,45	0,00	0,00	0,00	0,00	109.981,45
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	44.394,89	595,75	0,00	0,00	3.275,19	48.265,83
TOTALE	306.390,77	188.720,55	349.345,09	342.648,31	957.792,39	2.144.897,11

Analisi residui passivi al 31/12/2022

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	67.882,87	28.891,64	32.927,57	30.454,42	175.294,21	335.450,71
Titolo II	301.636,56	3.488,94	798,78	16.098,56	460.611,20	782.634,04
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	33.756,32	646,08	5.312,13	10.768,65	43.378,82	93.862,00
TOTALE	403.275,75	33.026,66	39.038,48	57.321,63	679.284,23	1.211.946,75

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31/12/2022	FCDE al 31/12/2022	
IMU/TASI	Residui iniziali	2.449,20	345,54	748,20	616,86	8.027,96	138.472,12	11.941,47	3.972,59
	Riscosso c/residui al 31/12			331,00	210,00	6.914,64	131.263,86		
	Percentuale di riscossione			44,24	34,04	86,13	94,79		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	8.717,20	2.223,63	1.997,47	4.581,30	9.499,92	61.893,00	33.671,01	22.788,54
	Riscosso c/residui al 31/12	1.363,06	651,62	481,72	539,00	4.022,01	48.184,10		
	Percentuale di riscossione	6,31	29,30	24,12	11,77	42,34	77,85		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali						106,40	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12						106,40		
	Percentuale di riscossione						100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	75.809,86	700,00	420,00	2.500,00	20.389,24	111.688,48	87.385,01	60.277,72
	Riscosso c/residui al 31/12				2.500,00	20.389,24	100.413,38		
	Percentuale di riscossione				100,00	100,00	89,90		

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	126.562,76
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	126.562,76

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31/12	223.699,11	262.963,50	126.562,76
<i>di cui cassa vincolata</i>	37.368,91	21.883,28	100.000,00

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	289.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 173.732,20.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	Giorni di utilizzo	Importo
Anticipazione di tesoreria	0	0

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1/1	+	37.368,91	37.368,91	21.883,28
Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1/1	=	37.368,91	37.368,91	21.883,28
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	21.883,28	100.000,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	37.368,63	21.883,28
Fondi vincolati al 31/12	=	37.368,91	21.883,28	100.000,00

Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	=	37.368,91	21.883,28	100.000,00

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 100.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2022					
Fondo di cassa iniziale (A)		262.963,50			
Entrate Titolo 1.00	+	304.031,83	292.311,69	14.513,05	306.824,74
Entrate Titolo 2.00	+	66.672,55	29.195,64	10.499,93	39.695,57
Entrate Titolo 3.00	+	403.819,10	185.288,83	116.863,40	302.152,23
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B(B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	774.523,48	506.796,16	141.876,38	648.672,54
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	875.575,22	404.757,67	127.976,97	532.734,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari +	+	6.650,00	4.340,29	0,00	4.340,29
Totale Spese C(C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	882.225,22	409.097,96	127.976,97	537.074,93
Differenza D(D=B-C)	=	-107.701,74	97.698,20	13.899,41	111.597,61
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G)	=	-107.701,74	97.698,20	13.899,41	111.597,61
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.500.085,12	554.539,84	245.039,85	799.579,69
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	95.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	3.595.085,12	554.539,84	245.039,85	799.579,69
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per produzione attività finanziarie	+	95.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1(L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)	=	95.000,00	0,00	0,00	0,00

Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	95.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M(M=I-L)	=	3.500.085,12	554.539,84	245.039,85	799.579,69
Spese Titolo 2.00	+	3.441.319,07	750.168,77	317.163,97	1.067.332,74
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	3.441.319,07	750.168,77	317.163,97	1.067.332,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese di parte capitale P (P=N-O)	=	3.441.319,07	750.168,77	317.163,97	1.067.332,74
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P-E-G)	=	58.766,05	-195.628,93	-72.124,12	-267.753,05
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R(R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 - Anticipazioni del tesoriere (S)	+	289.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	289.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	336.682,76	211.816,76	10.000,00	221.816,76
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	372.460,39	171.713,13	30.348,93	202.062,06
Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	273.250,18	-57.827,10	-78.573,64	126.562,76

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858-872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente **ha adottato** le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante

l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente **ha correttamente attuato** le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- sono stati superati i termini di pagamento previsti dalla legge.
- l'Ente ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. B, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -19 giorni.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio **ha comunicato**, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro 768,46.

Analisi degli accantonamenti

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. n. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 229.455,57.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
	(g)	(h)
Residui attivi nel conto del bilancio titoli da 1 a 5	2.096.631,28	229.455,57
	(i)	(l)
Crediti stralciati dal conto del bilancio	0,00	0,00
Accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce (m)	0,00	
TOTALE	2.096.631,28	229.455,57

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non si è reso necessario accantonare il Fondo per le perdite risultanti dal

bilancio di esercizio delle aziende speciali e/o società controllate/partecipate dall'Ente in quanto non sussistono le condizioni.

Fondo anticipazione liquidità

Non sussiste.

Fondo spese e rischi futuri

Non sussiste.

Fondo contenzioso

Non sussiste.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	10.464,35
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.986,27
utilizzi	-5.782,81
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	6.667,81

Altri fondi e accantonamenti

Non presenti

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione definitiva (competenza) (A)</i>	<i>Accertamenti c/competenza (B)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive di competenza (B/A*100)</i>
Titolo I	299.748,14	313.228,85	104,50
Titolo II	92.249,55	46.538,16	50,45
Titolo III	364.239,89	291.772,69	80,10
Titolo IV	2.930.735,31	1.364.313,50	46,55

Titolo V	0,00	0,00	0,00
----------	------	------	------

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	_____
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>diretta</i>	_____
Sanzioni per violazioni codice	<i>diretta</i>	_____
Fitti attivi e canoni	<i>diretta</i>	_____
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 18.099,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2022	7.861,97	100,000%
Residui riscossi nel 2022	4.672,64	59,433%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6,68	0,085%
Residui (da residui) al 31/12/2022	3.196,01	40,652%
Residui della competenza	7.208,26	
Residui totali	10.404,27	
FCDE al 31/12/2022	3.972,59	38,182%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU - TIA - TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 2.070,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per effetto della diminuzione dei costi nei piani finanziari determinati con il nuovo metodo Arera (costi calcolati sulla base dei costi consuntivi)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2022	27.019,52	100,000%
Residui riscossi nel 2022	7.057,41	26,120%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2022	19.962,11	73,880%

Residui della competenza	13.708,90	
Residui totali	33.671,01	
FCDE al 31/12/2022	22.788,54	67,680%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	2020	2021	2022
Accertamento	149,72	0,00	6.311,78
Riscossione	149,72	0,00	6.311,78

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<i>SANZIONI AMMINISTRATIVE</i>			
	2020	2021	2022
accertamento	0,00	267,40	106,40
riscossione	0,00	267,40	106,40
% di riscossione	0,000%	100,000%	100,000%

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

<i>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</i>			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	0,00	267,40	106,40
FCDE corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	267,40	106,40
Destinazione a spesa corrente vincolata		66,85	50,00
Percentuale per Spesa Corrente		25%	46,99%
Destinazione a spesa per investimenti		66,85	50,00
Percentuale per Investimenti		25%	46,99%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2022	82,00	100,000%
Residui riscossi nel 2022	0,00	0,000%
Residui eliminati	82,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2022	0,00	0,000%

Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2022	0,00	0,000%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 9.359,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2022	99.819,10	100,000%
Residui riscossi nel 2022	22.889,24	22,931%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-820,00	0,821%
Residui (da residui) al 31/12/2022	76.109,86	76,248%
Residui della competenza	11.275,15	
Residui totali	87.385,01	
FCDE al 31/12/2022	60.277,72	68,979%

Attività e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	12.729,15	6.838,39	1.370,40	3.972,59
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	12.729,15	6.838,39	1.370,40	3.972,59

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non**

ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	6.685,27	100,000%
Residui riscossi nel 2022	2.375,94	35,540%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6,68	0,100%
Residui (da residui) al 31/12/2022	4.316,01	64,560%
Residui della competenza	5.890,76	
Residui totali	10.206,77	
FCDE al 31/12/2022	3.972,59	38,921%

Spese

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	156.175,43	168.971,49	12.796,06
102	Imposte e tasse a carico ente	16.883,34	18.332,09	1.448,75
103	Acquisto beni e servizi	308.112,88	293.307,40	-14.805,48
104	Trasferimenti correnti	37.128,91	35.738,57	-1.390,34
107	Interessi passivi	2.545,39	2.392,39	-153,00
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	88,36	183,54	95,18
110	Altre spese correnti	54.422,61	61.126,40	6.703,79
TOTALE		575.356,92	580.051,88	4.694,96

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	842.388,56	1.210.779,97	368.391,41

203	Contributi agli investimenti	313.751,21	0,00	-313.751,21
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.156.139,77	1.210.779,97	54.640,20

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nel corso del 2022 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, 557 quarter, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	170.105,27	168.971,49
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	12.200,00	15.228,21
Altre spese:	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	182.305,27	184.199,70
(-) Componenti escluse (B)	1.344,36	23.796,75
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet DPCM 17.3.2020 (C)		14.684,58
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	180.960,91	184.199,70

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato le fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

	2020	2021	2022
	0,398%	0,383%	0,345%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

Entrate da Rendiconto 2020	Importi	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	379.789,49	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	51.161,67	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	263.977,63	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2020	694.928,79	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	69.492,88	
Oneri finanziari da Rendiconto 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022 (1)	2.392,39	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	67.037,79	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	2.392,39	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G / A * 100)		0,34

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Totale debito contratto		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	67.066,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	4.340,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
Totale debito	=	62.726,55

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	79.491,22	71.254,13	67.066,84
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	8.236,88	4.187,29	4.340,29
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-0,21	0,00	0,00
Totale fine anno	71.254,13	67.066,84	62.726,55
Nr. Abitanti al 31/12	368	374	369
Debito medio per abitante	193,63	179,32	169,99

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Oneri finanziari	2.874,58	2.545,39	2.392,39
Quota capitale	8.236,88	4.187,29	4.340,29
Totale fine anno	11.111,46	6.732,68	6.732,68

L'ente nel 2022 **non ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021.

L'importo non utilizzato è stato vincolato nell'avanzo derivante da leggi e da trasferimenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

L'Ente provvederà a quantificare le maggiori spese di cui ai punti precedenti in sede di certificazione da effettuare entro il 31.05.2023.

L'Ente ha prudenzialmente ha comunque vincolato avanzo di amministrazione per euro 17.415,17 pari all'importo complessivo dei trasferimenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato :

<i>Copertura maggiori costi energetici</i>	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2022, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 38, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento alla data del 31/12/2022:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultimo anno di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2022
- inventario dei beni mobili	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2022 sono così riassumibili:

<i>STATO PATRIMONIALE</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>Differenza</i>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	12.443.730,06	11.313.547,13	+1.130.182,93
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.046.564,69	1.839.971,07	+206.593,62
D) RATEI E RISCONTI	11.106,70	11.314,99	-208,29
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.501.401,45	13.164.833,19	+1.336.568,26
A) PATRIMONIO NETTO	5.821.223,70	5.866.369,21	-45.145,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.667,81	10.464,35	-3.796,54
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	835.065,36	575.029,56	+260.035,80
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.838.444,58	6.712.970,07	+1.125.474,51
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.501.401,45	13.164.833,19	+1.336.568,26
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.143.586,86	2.155.712,01	12.125,15

Le risultanze del conto economico al 31/12/2022 sono le seguenti:

		<i>CONTO ECONOMICO</i>		
		<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>Differenza</i>
A)	Componenti positivi della gestione	841.354,72	1.144.421,49	-303.066,77
B)	Componenti negativi della gestione	1.059.316,61	1.168.879,96	-109.563,35
C)	Proventi ed oneri finanziari	-2.392,25	-2.545,29	153,04
D)	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0
E)	Proventi e oneri straordinari	190.436,84	81.566,12	108.870,72
	Imposte	15.228,21	13.480,99	1.747,22
	Risultato dell'esercizio	-45.145,51	41.081,37	-86.226,88

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet.

In particolare, nel rendiconto 2022, la situazione complessiva dei fondi PNRR/PNC in capo al Comune di Perarolo di Cadore è la seguente:

CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	MISSIONE	COMPONENTE	LINEA INTERVENTO	IMPORTO	TERMINE PREVISTO	FASE DI ATTUAZIONE
C77B2200000006	"DA PERAROLO A VENEZIA: VIAGGIO TRA L'ACQUA E L'INGEGNO"	1	3	2.1	1.600.000	30/06/2026	In corso
C74J22000540006	Lavori di completamento dell'efficientamento energetico e impermeabilizzazione del blocco denominato "torre" del Centro Servizi in loc. Ansogne di Perarolo di Cadore	2	4	2.2	50.000	31/12/2023	Affidamento diretto lavori e direzione lavori
C77H20001430001	Lavori di messa in sicurezza viabilità Strada Comunale Giau	2	4	2.2	92.000	31/12/2023	In fase di completamento
C77H20001410001	Lavori di messa in sicurezza e manutenzione straordinaria di Via Romana	2	4	2	90.000	31/03/2026	In corso
C77H20001420001	Lavori di messa in sicurezza e riduzione del rischio idrogeologico post Vaia della strada Comunale di Sacco Cimamolino	2	4	2.2	95.000	31/03/2026	In corso
C71C22000970006	Abilitazione al cloud per le PA locali	1	1	1.2	47.427	30/06/2024	Finanziata

RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all. 4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- b) il quadro generale riassuntivo;
- c) la verifica degli equilibri;
- d) il conto economico;
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'Ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sussistono irregolarità, rilievi, considerazioni nonché proposte.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE


