

# COMUNE DI ORCO FEGLINO

Provincia di SAVONA

## 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.ssa Antonella Conti

---

# Comune di Orco Feglino

## Organo di revisione

### Verbale n. 10

#### 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 Orco Feglino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione  
Dott.ssa Antonella Conti

---

## INTRODUZIONE

- ◆ La sottoscritta Dott.ssa Antonella Conti nominata, ai sensi e per gli effetti dell'art. 234 del D.Lgs. n. 267/2000, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 28/05/2020, esecutiva ai sensi di legge, per il periodo 01/06/2020 – 31/5/2023, Revisore del Conto del Comune di Orco Feglino (SV),
- ◆ ricevuta in data 11/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 05/04/2023, 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):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Stato patrimoniale semplificato;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 in particolare 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 22/03/2017;

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 2022 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:

Atto	Estremo	Data	Descrizione
Delibera C.C.	16	27/07/2022	ASSESTAMENTO BILANCIO 2022/2024 - LUGLIO 2022
Delibera C.C.	22	05/09/2022	SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO 2022/2024 (settembre)
Determina	226/227	06/10/2022	VARIAZIONE DI ESIGIBILITA'
Delibera G.C.	55	04/11/2022	SECONDO PRELIEVO FONDO DI RISERVA - ORDINARIO E DI CASSA
Delibera C.C.	27	29/11/2022	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO 2022/2024 - NOVEMBRE
Determina	270	03/12/2022	VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' PARTE CAPITALE

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza 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. 916 abitanti.

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 artt.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;
- l'Ente **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016:

	Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare	
b) Leasing immobiliare in costruendo	
c) Lease-back	
d) Project financing	privato
e) Contratto di disponibilità	
f) Società di progetto	
g) Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica	

In merito ai contratti sopra indicati l'Organo di revisione ha verificato che **non sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "*on balance*".

- 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 dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023, 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 **non 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;
- 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

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 361.634,18, come risulta dai seguenti elementi:

		Residui	Gestione Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2022				<b>412.641,23</b>
Riscossioni	+	104.574,13	1.098.686,92	1.203.261,05
Pagamenti	-	88.905,52	1.055.823,40	1.144.728,92
<b>Saldo di cassa al 31 Dicembre 2022</b>	<b>=</b>			<b>471.173,36</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	-			0,00
<b>Fondo di cassa al 31 Dicembre 2022</b>	<b>=</b>			<b>471.173,36</b>
Residui Attivi	+	36.155,26	143.855,88	180.011,14
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
Residui Passivi	-	38.978,12	184.458,35	223.436,47
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-			56.978,49
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-			9.135,36
<b>Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022</b>	<b>=</b>			<b>361.634,18</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2020	2021	2022
<b>Risultato di Amministrazione (A)</b>	<b>245.030,07</b>	<b>307.605,59</b>	<b>361.634,18</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione</b>			
<i>Parte accantonata (B)</i>	85.386,52	66.000,95	56.927,01
<i>Parte vincolata (C)</i>	91.074,70	69.517,35	101.864,77
<i>Parte destinata agli investimenti (D)</i>	3.964,35	28.851,68	21.644,04
<i>Parte disponibile (E=A-B-C-D)</i>	64.605,50	143.235,61	181.198,36

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 investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12.2021</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	66.000,95	69.517,35	28.851,68	143.235,61	<b>307.605,59</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri di bilancio					
Finanziamento spese di investimento				26.648,32	<b>26.648,32</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					
Estinzione anticipata dei prestiti					
Altra modalità di utilizzo					
Utilizzo parte accantonata	6.940,00				<b>6.940,00</b>
Utilizzo parte vincolata		12.000,00			<b>12.000,00</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			28.851,68		<b>28.851,68</b>
Valore delle parti non utilizzate	59.060,95	57.517,35		116.587,29	<b>233.165,59</b>
<b>Totale</b>	<b>66.000,95</b>	<b>69.517,35</b>	<b>28.851,68</b>	<b>143.235,61</b>	<b>307.605,59</b>

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:

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>2.261,05</b>
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	124.208,94
Fondo pluriennale vincolato di spesa	66.113,85
<b>SALDO FPV</b>	<b>58.095,09</b>
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	8.398,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.070,49
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-6.327,55</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>2.261,05</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>58.095,09</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-6.327,55</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	74.440,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	233.165,59
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>361.634,18</b>

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

	2022
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	51.013,91
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	810.268,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	728.683,57
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	18.940,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	56.978,49
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	2.627,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
F2)Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	<b>72.992,27</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	18.940,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)	<b>91.932,27</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	<b>19.079,99</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	<b>31.306,48</b>

O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	<b>41.545,80</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	<b>-21.213,93</b>
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	<b>62.759,73</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	55.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	73.195,03
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	286.084,74
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	362.780,54
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	9.135,36
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)	<b>42.863,87</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	<b>0,00</b>
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	<b>19.136,03</b>
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	<b>23.727,84</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	<b>23.727,84</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	<b>134.796,14</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	<b>19.079,99</b>
Risorse vincolate nel bilancio	<b>50.442,51</b>
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	<b>65.273,64</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	<b>-21.213,93</b>
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	<b>86.487,57</b>

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 art. 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 Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 134.796,14
- W2 (equilibrio di bilancio): € 65.273,64
- W3 (equilibrio complessivo): € 86.487,57



## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022**

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	€ 51.013,91	€ 56.978,49
FPV di parte capitale	€ 73.195,03	€ 9.135,36
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>21.427,89</b>	<b>77.955,73</b>	<b>72.162,24</b>	<b>51.013,91</b>	<b>56.978,49</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	10.757,03	11.284,87	11.188,63	11.088,81	11.053,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	59.514,46	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	7.156,40	7.156,40	60.973,61	39.925,10	45.925,10
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 re-imputazione 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:

	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>213.517,41</b>	<b>274.207,63</b>	<b>111.774,32</b>	<b>73.195,03</b>	<b>9.135,36</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	213.517,41	142.192,23	50.000,00	43.300,37	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	132.015,40	61.774,32	29.894,66	9.135,36
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	9.000,00
Altri incarichi	36.925,10
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>45.925,10</b>
** specificare	

**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 G.C. n. 14 del 13/03/2023 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 2019 e da esercizi precedenti, in particolare riferiti a depositi cauzionali ancora attivi, tributo provinciale tari 2019, iva commerciale e spese per le procedure dei ruoli consegnati ad Ader

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 14 del 13/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
€ 149.127,43	€ 104.574,13	€ 36.155,26	-€ 8.398,04
€ 129.954,13	€ 88.905,52	€ 38.978,12	-€ 2.070,49

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	-8.398,04	-2.070,49
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>-8.398,04</b>	<b>-2.070,49</b>

La cancellazione dei residui attivi deriva dall'attività di recupero dei crediti iscritti nel bilancio per rateizzazioni concesse ai contribuenti, ai sensi del principio contabile Allegato 4.2 paragrafo 3.5., così suddivisi:

- € 4.602,45 per rateizzazioni;

- € 3.795,59 per stralcio crediti per dichiarata inesigibilità a seguito chiusura delle procedure coattive/esecutive:

<b>ACCERTAMENTO</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>PROVVEDIMENTO DI CANCELLAZIONE</b>
62/2017 – tari 2017	518,42	Determina n. 192/2022
28/2018 – tari 2018	366,17	Determina n. 192/2022
73/2018 – imu 2012	532,00	Determina n. 192/2022
115/2019 – imu 2013	355,00	Determina n. 192/2022
156/2019 – imu 2014	1.340,00	Determina n. 192/2022
157/2019 – tasi 2014	167,00	Determina n. 192/2022
84/2021 – imu 2015	350,00	Determina n. 192/2022
85/2021 – tasi 2015	167,00	Determina n. 192/2022

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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;

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:

	2018	2019	2020	2021	2022
Titolo 1	11.446,75	32.071,51	37.497,28	34.550,24	22.656,96
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	1.791,67	1.791,67
Titolo 3	7.973,85	4.653,08	7.910,42	12.022,12	6.917,09
Titolo 4	29.754,65	0,00	23.753,04	4.270,00	4.270,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	425,46	673,15	962,60	920,01	519,54
<b>TOTALE</b>	<b>49.600,71</b>	<b>37.397,74</b>	<b>70.123,34</b>	<b>53.554,04</b>	<b>36.155,26</b>

	2018	2019	2020	2021	2022
Titolo 1	3.879,96	2.819,81	3.799,17	7.884,60	21.567,31
Titolo 2	0,00	237,86	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	23.349,71	23.250,10	23.971,45	20.017,13	17.410,81
<b>TOTALE</b>	<b>27.229,67</b>	<b>26.307,77</b>	<b>27.770,62</b>	<b>27.901,73</b>	<b>38.978,12</b>

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 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	48239,74	9439,79	25026,06	16771,03	24005,04	8829,29	6797,95
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	48239,74	2941,68	10874,76	3788,76	18960,08		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00	43,45	22,59	78,98		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	20861,75	24750,90	16062,21	47769,75	97482,16	50216,23	48669,41	37478,10
	Riscosso c/residui al 31.12	17422,40	13303,64	11263,47	11263,47	53319,12	24591,43		
	Percentuale di riscossione	83,51	53,75	70,12	23,58	54,70	48,97		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1643,20	1319,58	1041,41	3031,06	9942,97	8463,87	1698,34	1494,74
	Riscosso c/residui al 31.12	1643,20	1434,36	177,35	1440,90	4271,21	7872,70		
	Percentuale di riscossione	100,00	108,70	17,03	47,54	42,96	93,02		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	4744,99	0,00	0,00	3076,99	2968,82	2968,82	2968,82	2907,98
	Riscosso c/residui al 31.12	4744,99	0,00	0,00	108,17	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	100,00	0,00	0,00	3,52	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	9497,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	9497,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	471.173,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	471.173,36

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).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 405.470,70	€ 412.641,23	€ 471.173,36
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 14.036,24	€ 16.529,15	€ 16.034,42

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:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	14.036,24	16.529,15
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,0
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	14.036,24	16.529,15
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	14.036,24	6.124,86	3.014,02
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	3.631,95	3.508,75
Fondi vincolati al 31.12	=	14.036,24	16.529,15	16.034,42
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	14.036,24	16.529,15	16.034,42

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0,00.

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

	<b><i>Giorni di utilizzo</i></b>	<b><i>Importo medio</i></b>
<b><i>Cassa vincolata</i></b>	0	0,00

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



1. Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		412641,23			<b>412641,23</b>
Entrate Titolo 1.00	+	701949,56	581136,38	60412,54	641548,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0	0	0	0
Entrate Titolo 2.00	+	51865,6	41533,04	2378,93	43911,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0	0	0	0
Entrate Titolo 3.00	+	182241,63	135403,24	12484,77	147888,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0	0	0	0
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei p	+	0	0	0	0
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	936056,79	758072,66	75276,24	833348,9
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0	0	0	0
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	967704,01	614707,72	72368,73	687076,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0	0	0	0
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	2627,93	2627,93	0	2627,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0	0	0	0
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		0	0	0	0
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	970331,94	617335,65	72368,73	689704,38
Differenza D (D=B-C)	=	-34275,15	140737,01	2907,51	143644,52
Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> che hanno effetto su					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0	0	0	0
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0	0	0	0
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0	0	0	0
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-34275,15	140737,01	2907,51	143644,52
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	456713,2	194441,34	28763,1	223204,44
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0	0	0	0
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0	0	0	0
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	456713,2	194441,34	28763,1	223204,44
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0	0	0	0
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L	=	0	0	0	0
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduz	=	0	0	0	0
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	456713,2	194441,34	28763,1	223204,44
Spese Titolo 2.00	+	554435,01	318236,7	3259,88	321496,58
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	1200	0	0	0
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	555635,01	318236,7	3259,88	321496,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0	0	0	0
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	555635,01	318236,7	3259,88	321496,58
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-98921,81	-123795,36	25503,22	-98292,14
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0	0	0	0
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0	0	0	0
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0	0	0	0
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R	=	0	0	0	0
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	200000	0	0	0
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	200000	0	0	0
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	388654,33	146172,92	534,79	146707,71
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	418287,72	120251,05	13276,91	133527,96
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	249810,88	42863,52	15668,61	<b>471173,36</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

### **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'art. 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;

- 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 -23,05 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 e che ammonta ad euro - 1.136,08.

### **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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non 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 FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 49.423,07

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 tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 3.795,59 e contestualmente svalutati interamente nel conto del patrimonio in quanto già concluse le azioni di recupero;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite

nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione	Sito WEB	% Partecip	Note	Scadenza impegno	Oneri per l'ente (2022)	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
FINALE AMBIENTE S.P.A	www.finaleambiente.it	0,90000	Gestione del servizio rifiuti e bollettazione.	30/06/2023	138.500,00	21.851,00	8.920,00	10.141,00
TPL LINEA S.R.L.	www.tpllinea.it	0,00700	trasporto pubblico locale	31-12-2050	0,00	41.530,00	905.222,00	816.686,00
CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI SCARICO DEL SAVONESE S.P.A.	www.depuratore.sv.it	0,01006	servizio idrico integrato	26-11-2026	6.747,00	-4.943.567	-1.170.654,00	99.609,00

La perdita della Società Consorzio per la Depurazione delle Acque di scarico del savonese S.p.A. riferita all'anno 2020 è stata ripianata dalla Società con le riserve del patrimonio netto; mentre per la perdita del bilancio 2021, approvata dall'Assemblea dei Soci in data 28/2/2023, che dovrà essere ripianata con la riduzione del capitale sociale come si evince dalla relazione allegata al bilancio 2021 della società, essendo non ancora deliberato, l'ente ha provveduto ad accantonare la relativa quota nell'avanzo 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di euro 535,29 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi ed in considerazione della prossima copertura della perdita con riduzione del capitale sociale, l'accantonamento sia congruo, calcolato sulla base della percentuale della quota di possesso.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, da determinarsi secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Vista la relazione dell'ufficio ragioneria a seguito di chiarimenti richiesti all'ufficio tecnico comunale sull'unico contenzioso in essere con l'indicazione del valore di causa e della probabilità di soccombenza (passività da evento "remoto") si ritiene non necessario procedere all'accantonamento nel risultato contabile di amministrazione 2022.

Si dà atto che l'accantonamento 2022 dovrà essere aggiornato in sede di verifica della permanenza degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, in sede di assestamento di cui all'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, nonché durante il corso dell'esercizio 2023 qualora il contenzioso in essere dovesse aumentare in seguito alla presentazione di nuovi ricorsi nei confronti del Comune.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.930,52
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.038,13
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.968,65</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 4.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali avendo sempre rispettato i tempi di pagamento e non verificandosi le condizioni di obbligatorietà di cui al comma 859 art. 1 della legge 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:

	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Previsioni iniziali su definitive</b>	<b>Accertamenti su previsioni definitive</b>
Titolo 1	611.400,00	623.935,12	621.983,73	102,05%	99,69%
Titolo 2	27.950,00	47.695,00	46.009,42	170,64%	96,47%
Titolo 3	160.067,00	163.717,00	142.275,20	102,28%	86,90%
Titolo 4	1.119.031,14	423.680,10	286.084,74	37,86%	67,52%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Titolo 7	200.000,00	200.000,00	0,00	100,00%	0,00%
Titolo 9	387.600,00	387.600,00	146.189,71	100,00%	37,72%
<b>TOTALE</b>	<b>2.506.048,14</b>	<b>1.846.627,22</b>	<b>1.242.542,80</b>	<b>73,69%</b>	<b>67,29%</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<b>DIRETTA</b>	<b>DIRETTA</b>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<b>DIRETTA</b>	<b>DIRETTA</b>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<b>NON GESTITO</b>	<b>NON GESTITO</b>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<b>DIRETTA</b>	<b>DIRETTA</b>
Proventi acquedotto	<b>NON GESTITO</b>	<b>NON GESTITO</b>
Proventi canoni depurazione	<b>NON GESTITO</b>	<b>NON GESTITO</b>

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 6.778,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 6.070,40	
Residui riscossi nel 2022	€ 6.070,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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 **umentate** di Euro 1.400,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 39.855,50	
Residui riscossi nel 2022	€ 23.144,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.002,13	
Residui al 31/12/2022	€ 14.708,89	36,91%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 14.708,89	
FCDE al 31/12/2022		100,00%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 10.493,55	€ 8.845,91	€ 68.898,20
Riscossione	€ 10.493,55	€ 8.841,91	€ 68.898,20

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -		0
2021	€ -		0
2022	€ -		0

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

Nei proventi in questione è stata inserita il "canone unico patrimoniale" che ha sostituito la Tosap/Cosap e l'imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni ed il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari.

Il quadro complessivo dei proventi è il seguente:

Descrizione	Assestato	Accertato
FITTI ATTIVI E CANONI	€ 71.100,00	€ 70.931,98
CANONE UNICO PATRIMONIALE	€ 11.400,00	€ 11.059,23

### **Attività di verifica 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	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	€ 20.736,55	€ 15.610,21	€ 1.439,10	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 12.459,45	€ 11.369,65	€ 3.193,00	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 33.196,00	€ 26.979,86	€ 4.632,10	€ -

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:

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 29.488,37	
Residui riscossi nel 2022	€ 15.144,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.395,91	
Residui al 31/12/2022	€ 7.948,07	26,95%
Residui della competenza	€ 6.216,14	
Residui totali	€ 14.164,21	
FCDE al 31/12/2022	€ 14.099,26	99,54%

## Spese

### Spese correnti

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

Macroaggregati spesa corrente		2021	2022	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	202.756,28	219.606,11	16.849,83
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	15.795,21	17.089,24	1.294,03
103	Acquisto di beni e servizi	362.986,29	350.419,45	-12.566,84
104	Trasferimenti correnti	75.287,92	78.217,81	2.929,89
107	Interessi passivi	4.617,79	4.499,95	-117,84
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	28.337,60	26.023,62	-2.313,98
110	Altre spese correnti	23.175,45	32.827,39	9.651,94
<b>TOTALE</b>		<b>712.956,54</b>	<b>728.683,57</b>	<b>15.727,03</b>

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	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	206.275,18	362.457,36	156.182,18
203	Contributi agli investimenti	0,00	323,18	323,18
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>206.275,18</b>	<b>362.780,54</b>	<b>156.505,36</b>

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** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 20.034,18;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente NON ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

A seguito delle modifiche apportate all'art. 1, comma 562, l. n. 296/06 dall'art. 4 ter, comma 11, del D.L. n. 16/2012, introdotte in sede di conversione dalla legge 26 aprile 2012, n. 44, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'irap, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008 (prima della modifica l'anno di riferimento era il 2004), spesa calcolata ai sensi della circolare Ministero dell'Economia e delle Finanze n.9 del 17/2/2006.

La spesa relativa all'anno 2008, come sopradeterminata, risulta pari ad € 210.778,72=.

Con il nuovo parametro, la spesa relativa al 2022 per il personale del comune ammonta ad € 217.617,42, risultando pertanto superiore a quella dell'anno 2008 (nuovo limite introdotto dalle modifiche normative), situazione che si è venuta a creare a seguito di riorganizzazione dell'Ente avvenuta nel pieno rispetto della normativa negli anni vigenti.

La Corte dei Conti, con deliberazione n. 100/2012 inviato al Comune di Orco Feglino, si è espressa nel modo seguente:

“... si potrà procedere alla sterilizzazione della spesa sostenuta per assunzioni verificatesi in conformità di legge successivamente al 2004, nella misura necessaria per rispettare il nuovo parametro vincolante di riferimento, relativo alla spesa sostenuta nell'esercizio 2008”.

In base alle risultanze del rendiconto 2022 pertanto la spesa relativa al personale di questo Comune, determinate ai sensi dell'art. 1 comma 562 della Legge n. 296/2006, supera il limite di spesa prevista dalla norma stessa. Tuttavia tale superamento è stato considerato giustificato dalla Corte dei Conti – sezione regionale di controllo per la Liguria – che, con la citata deliberazione n. 100/2012, ha consentito la sterilizzazione della spesa sostenuta per assunzioni verificatesi in conformità di legge successivamente all'anno 2004, nella misura necessaria per rispettare il nuovo parametro vincolante di riferimento, relativo alla spesa sostenuta nell'esercizio 2008.

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo indeterminato previsti dal comma 562 e seguenti della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente non ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:



COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:			Stanzamenti 2022 (da rendiconto)
1	Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	+	219.606,11
di cui:	Retribuzioni lorde (trattamento fisso e accessorio) corrisposte al personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato		172.174,09
	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		46.627,98
	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto (se contabilizzati nel macroaggregato 101) e spese per equo indennizzo		804,04
	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22/01/2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		
	Spese per incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1 e 2 del TUEL		
	Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		
	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)		
	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. intenionali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate nel macroaggregato 101)		
	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati nel macroaggregato 101)		
	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali in corso		
	Altre spese contabilizzate nel macroaggregato 101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, ecc.)		
	Quote salario accessorio del personale dipendente ed altre spese di personale finanziate nell'anno in corso ed imputate all'esercizio successivo (F.P.V. in spesa, contabilizzate nel macroaggregato 110) - da visualizzare ma non inserire nella somma (Corte dei Conti)		11.053,39
	Quote salario accessorio del personale dipendente ed altre spese di personale imputate nell'anno in corso derivanti dall'esercizio precedente (contabilizzate nei macroaggregati 101 e 102, di cui ai punti precedenti, e finanziate con F.P.V. entrata) già contabilizzata nel rigo D5		11.044,80
2	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. intenionali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 103)	+	19.121,15
3	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 104)	+	
4	Altre spese contabilizzate in interventi diversi in macroaggregati diversi dall'101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, buoni pasto, ecc.)	+	
5	Irap macroaggregato 102	+	14.770,54
<b>TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)</b>			253.497,80
6	Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti (ad es. spese elettorali rimborsate dallo Stato o da altri Enti pubblici, spese per censimento ISTAT, se contabilizzate a "partite di giro"; differenza spesa di personale "a regime" per sostituzioni in corso d'anno e per confronto dati omogenei di spesa, ecc.)	+	
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>			253.497,80

COMPONENTI ESCLUSE:		Stanzamenti 2022 (da rendiconto)
7	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)	- 28.807,12
8	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	-
9	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	-
10	Spese per formazione del personale	-
11	Rimborsi per missioni	-
12	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	-
13	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale	- 5.102,29
14	Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)/contributo ANPR	- 110
15	Spese per personale trasferito dalle Regioni o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate	-
16	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale e finanziate con i proventi delle violazioni al codice della strada (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell' 8 marzo 2007)	-
17	Spese per i dipendenti che erano stati legittimamente assunti in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 121, della Legge n. 244/2007 o ai sensi dell'art. 76, comma 2, della Legge 133/2008 (delibera Corte Conti sez. Riunite n. 48/2011)	-
18	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura	- 1.860,97
19	Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	- 0,00
20	Oneri riflessi relativi alle spese di cui ai punti precedenti	- 0,00
21	Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti (non 8 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato e 9 perché le spese per le categorie protette non sono soggette a IRAP)	- 0,00
22	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 380/2013)	-
23	Spese per il personale delle Province e Città Metropolitane ricollocato ai sensi dell'art. 1, comma 424, della legge n. 190 del 23/12/2014 e dell'art. 5 del D.L. n. 78/2015, convertito, con modificazioni, nella L. n. 125/2015	-
<b>TOTALE COMPONENTI ESCLUSE</b>		<b>35.880,38</b>
<b>COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA</b>		<b>217.617,42</b>

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, sottoscritto in data 05/10/2022.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha avuto** debiti fuori bilancio nel corso del 2022.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ha attivato 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
Quota interessi	5.069,26	4.617,79	4.499,95
Entrate Correnti	763.868,24	735.147,28	773.295,53
<b>% su Entrate Correnti</b>	<b>0,66%</b>	<b>0,63%</b>	<b>0,58%</b>
Limite art. 204 TUEL	10%	10%	10%

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 564.937,62	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 93.642,88	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 114.715,03	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 773.295,53	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 77.329,55	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2020</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)</b>	€ 5.069,26	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 72.260,29	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 5.069,26	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		0,66

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	97.610,51
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	2.627,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>94.982,58</b>

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:</b>				
<b>Descrizione voce</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	104.604,67	100.371,53	100.120,60	97.610,51
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	4.233,14	250,93	2.510,09	2.627,93
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni da specificare				
<b>TOTALE DEBITO AL 31.12</b>	<b>100.371,53</b>	<b>100.120,60</b>	<b>97.610,51</b>	<b>94.982,58</b>
Numero abitanti al 31.12	894	919	919	916
Debito medio per abitante	112,27	108,95	106,21	103,69

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

<b>ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE</b>				
<b>Oggetto</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	5.654,42	5.069,26	4.617,79	4.499,95
Quota capitale	4.233,14	250,93	2.510,09	2.627,93
<b>TOTALE</b>	<b>9.887,56</b>	<b>5.320,19</b>	<b>7.127,88</b>	<b>7.127,88</b>

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 **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 12.000,00.

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 **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.

	<b>entrata</b>	
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€	-
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€	23.181,65
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>23.181,65</b>
	<b>spesa</b>	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€	3.601,05
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>3.601,05</b>

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:

<b>Copertura maggiori costi energetici</b>	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	Non ricorre la fattispecie
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	Non ricorre la fattispecie
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).	Non ricorre la fattispecie

A seguito della certificazione COVID che verrà prodotta entro il 31 maggio 2023, l'ente provvederà a rideterminare le risultanze dell'avanzo vincolato in base a quanto determinato da tale certificazione, alla luce anche di nuovi chiarimenti che interverranno; si raccomanda pertanto prudenza nell'applicazione dell'avanzo libero risultante dal consuntivo fino a tale avvenuta rideterminazione e nel rispetto delle priorità dettate dal Testo Unico.

## 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.

SOCIETA' O CONSORZIO	% DI PARTECIPAZIONE	Credito del Comune risultante nelle scritture contabili della Società	Credito del comune conservato nei residui attivi del conto del bilancio Comunale	Debito del Comune risultante nelle scritture contabili della Società	Debito del Comune conservato nei residui passivi del conto del bilancio Comunale	Eventuali discordanze, motivazione, provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione da adottarsi entro il 31/12/2021
TPL S.R.L.	0,007%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	//
Consorzio per la Depurazione delle acque di scarico del savonese S.p.A.	0,010006%	€ 2.508,02 **	€ 2.758,82	€ 0,00	€ 0,00	**La differenza del debito del Comune nei confronti della Società è data dalla differenza IVA su fatture da emettere
Acque pubbliche Savonese S.C.P.A. (partecipata indiretta della Società Consorzio per la Depurazione delle acque di scarico del savonese S.p.A.	0,00503%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	//
Finale Ambiente S.p.A.	0,90%	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.858,70	€ 11.858,70	//

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.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o

all'acquisizione di una nuova/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 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.868.803,73	4.823.108,79	45.694,94
C) ATTIVO CIRCOLANTE	601.761,13	507.477,07	94.284,06
D) RATEI E RISCONTI	979,80	962,21	17,59
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>5.471.544,66</b>	<b>5.331.548,07</b>	<b>139.996,59</b>
A) PATRIMONIO NETTO	3.437.570,12	3.491.790,90	-54.220,78
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.535,29	9.661,07	-5.125,78
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.968,65	1.930,52	1.038,13
D) DEBITI	318.419,05	227.564,64	90.854,41
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.708.051,55	1.600.600,94	107.450,61
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>5.471.544,66</b>	<b>5.331.548,07</b>	<b>139.996,59</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.



## **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 nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 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) lo stato patrimoniale semplificato

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

## **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

Dott.ssa Antonella conti

F.to Digitalmente