

COMUNE DI CANNETO PAVESE

Provincia di Pavia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'Organo di Revisione

Orietta Truffelli

Allegato al verbale n. 05 del 22 maggio 2023

Comune di Canneto Pavese

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 22 maggio 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;

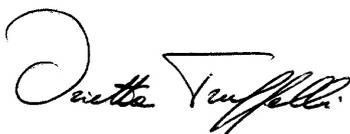
presenta

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 Canneto Pavese** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

L'Organo di revisione

ORINETTA TRUFFELLI



Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
Si riportano i dettagli del risultato di amministrazione:	9
Risultato della gestione di competenza	9
Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo	9
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	16
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
CONCLUSIONI	27

INTRODUZIONE

La sottoscritta Orietta Truffelli **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare dell'Unione di Comuni Lombarda Prima Collina n. 11 del 30/04/2022;

- ◆ ricevuta in data 10, 18/05/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 28/04/2023, 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 (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ 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 in essere;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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:

Variazioni di bilancio totali	n. 08
di cui variazioni di Consiglio	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 02
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 02
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 01
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

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. 1294 abitanti.

L'Ente non è **in dissesto**;

Il Comune di **Canneto Pavese** fa parte dell'Unione di Comuni Lombarda Prima Collina;

L'ente non partecipa a Consorzio di Comuni;

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;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 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);

(*Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate: quota vincolata ex lege, quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente, quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti, quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui, accantonato presunto da esercizio precedente*).

quota vincolata ex lege	Importo €
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo €
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 2.220,74
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo €

- l'Ente **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 dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione 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;

- 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.

Servizi a domanda individuale

Non è predisposto il prospetto dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale in quanto sono erogati dall'Unione di comuni Prima Collina per conto dei comuni aderenti. Unione che provvederà a rendicontare nella propria relazione.

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 **263.320,86**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				203.069,36
RISCOSSIONI	(+)	243.738,99	1.349.109,01	1.592.848,00
PAGAMENTI	(-)	228.794,11	1.013.057,88	1.241.851,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			554.065,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			554.065,37
RESIDUI ATTIVI	(+)	106.643,60	342.989,02	449.632,62
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	26.912,36	452.757,10	479.669,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			260.707,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			263.320,86

Nei residui attivi non sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 173.304,18	€ 188.049,21	€ 263.320,86
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 78.701,28	€ 99.369,57	€ 153.387,91
Parte vincolata (C)	€ 42.723,60	€ 13.673,28	€ 44.831,83
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.067,73	€ 8.287,88	€ 4.187,88
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 49.811,57	€ 66.718,48	€ 60.913,24

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 **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto non ricorre il presupposto.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	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	€ 35.409,60	€ 35.409,60								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 19.531,40	€ 19.531,40								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 6.600,00	€ 6.600,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata			€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.220,74					€ 2.220,74	€ -			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 4.100,00								€ 4.100,00	
Valore delle parti non utilizzate	€ 120.187,47	€ 5.177,48		€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 188.049,21	€ 66.718,48	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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 COMPETENZA*	€ 226.283,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 110.085,92
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 260.707,67
SALDO FPV	-€ 150.621,75
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 7.074,97
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 10.495,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.030,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 389,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 226.283,05
SALDO FPV	-€ 150.621,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 389,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 67.861,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 120.187,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 263.320,86

*accertamenti e impegni del solo esercizio 2022 come dai prospetti che seguono:

Si riportano i dettagli del risultato di amministrazione:

Risultato della gestione di competenza

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2022
Accertamenti di competenza	+	1.692.098,03
Impegni di competenza	-	1.465.814,98
SALDO		226.283,05
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	110.085,92
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	260.707,67
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		75.661,30

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Saldo della gestione di competenza	+	75.661,30
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	67.861,74
Quota disavanzo ripianata (*)	-	0,00
SALDO		143.523,04

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		118.348,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	54.019,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.886,24
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		56.443,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-0,86
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		56.444,39
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		25.174,07
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	25.163,37
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		10,70
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		10,70
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		143.523,04
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		54.019,20
Risorse vincolate nel bilancio		33.049,61
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		56.454,23
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	0,86
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		56.455,09

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): € 143.523,04
- W2 (equilibrio di bilancio): € 56.454,23
- W3 (equilibrio complessivo): € 56.455,09

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 110.085,92	€ 260.707,67
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 8.944,74	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.845,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 6.099,74	€ -	€ -
- 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**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 141.581,32	€ 110.085,92	€ 260.707,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 45.092,16	€ 96.507,33	€ 260.707,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 96.489,16	€ 13.578,59	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto/non 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 21 del 28/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione come da verbale n. 04 del 26/4/2023.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 21 del 28/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 353.802,65	€ 243.738,99	€ 106.643,60	-€ 3.420,06
Residui passivi	€ 258.736,88	€ 228.794,11	€ 26.912,36	-€ 3.030,41

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 3.420,06	€ 3.030,41
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 3.420,06	€ 3.030,41

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 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'anzianità dei residui attivi e passivi è esposta nella tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 23.312,05	€ 21.429,66	€ 8.725,01	€ 41.450,44	€ 204.292,32	€ 299.209,48
Titolo II					€ 2.843,65	€ 2.843,65
Titolo III	€ 219,17		€ 3.469,63	€ 8.037,64	€ 44.805,86	€ 56.532,30
Titolo IV					€ 91.041,31	€ 91.041,31
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX					€ 5,88	€ 5,88
Totale	€ 23.531,22	€ 21.429,66	€ 12.194,64	€ 49.488,08	€ 342.989,02	€ 449.632,62

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 1.013,51	€ 1.069,78		€ 8.056,57	€ 238.212,16	€ 248.352,02
Titolo II			€ 4.323,61	€ 11.448,89	€ 214.081,74	€ 229.854,24
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 1.000,00				€ 463,20	€ 1.463,20
Totale	€ 2.013,51	€ 1.069,78	€ 4.323,61	€ 19.505,46	€ 452.757,10	€ 479.669,46

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	0,00	0,00	0,00	0,00	45.876,93	103.422,22	65.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.879,16		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62,95		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.500,93	126.010,44	79.345,79
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.087,33		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,76		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.517,50	2.135,50	1.654,58
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,68		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.628,52	13.378,79	2.047,23
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.484,88		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67,19		
Proventi acquedotto	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			
Proventi canoni depurazione	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			

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 al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	554.065,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	554.065,37

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).

La riscossione del Canone Unico Patrimoniale è affidata a soggetti terzi (ICA) responsabili solidalmente 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	€ 310.286,38	€ 203.069,36	€ 554.065,37
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 123.039,35	€ 80.891,55	€ 348.024,26

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria nell'ultimo triennio.

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	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non vi sono 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'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;
- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei 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 47 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 come risulta dal seguente prospetto:

- relativamente all'esercizio 2022, l'ente presenta i seguenti indicatori desunti dai dati pubblicati dalla Piattaforma per la certificazione dei crediti (PCC):

Stock del debito al 31/12/2021	€	0,00
Obiettivo di riduzione del debito (-10%)	€	0,00
Fatture ricevute nel 2022	€	255.528,59
Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2022	€	12.776,43
Stock del debito al 31/12/2022	€	0
Indicatore di ritardo dei pagamenti:		gg. 11

- sulla base dello stock del debito scaduto e dell'indicatore di ritardo dei pagamenti registrati nel 2022, Canneto è tenuta ad accantonare il FGDC nel bilancio per l'anno 2023 per un **importo pari al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio in corso**, al netto delle spese finanziate con entrate a specifica destinazione;
- gli stanziamenti attuali per **acquisti di beni e servizi** (al netto degli stanziamenti finanziati con entrate a specifica destinazione) ammontano a complessivi **€ 45.574,12** ed è pertanto necessario provvedere ad accantonare la somma di **€ 911,48** pari **al 2 %** dei predetti stanziamenti a titolo di FGDC nell'esercizio 2023;

Nel Rendiconto 2022 non vi è obbligo di effettuare accantonamenti al FGDC.

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 148.047,60 (di cui 52.493,20 accantonamento 2022).

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata rilevata la necessità di accantonare importi quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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 accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto dalla ricognizione effettuata dall'ente non vi sono contenziosi in essere.

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)	€ 3.815,17
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.526,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.341,17

Altri fondi e accantonamenti

Il personale dipendente è stata trasferito all'Unione di Comuni Lombarda Prima Collina dal 01/01/2016. L'accantonamento nel risultato di amministrazione per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024)andrà effettuato fadal predetto ente.

Fondo garanzia debiti commerciali

Nel Rendiconto 2022 non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali 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:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	838.514,56	876.853,34	104,57
Titolo 2	119.241,01	80.319,38	67,36
Titolo 3	146.900,00	123.740,16	84,23
Titolo 4	3.033.581,31	561.355,27	18,50
Titolo 7	90.000,00	-	0,00

Non vi sono scostamenti significativi nella parte corrente mentre la parte in conto capitale risente del manifestarsi delle previsioni di incasso/erogazione dei finanziamenti delle opere previste.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

17

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	€ -	€ 4.362,28	€ 39.091,95
Riscossione	€ -	€ 4.362,28	€ 38.059,95

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente: nessuna applicazione in parte corrente della spesa.

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -		#DIV/0!
2021	€ -		#DIV/0!
2022	€ -		#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 701,80	€ 1.624,30	€ 3.663,54
riscossione	€ -	€ -	€ 2.807,84
%riscossione	-	-	76,64

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 701,80	€ 1.624,30	€ 3.663,54
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 98,96	€ 1.654,58
entrata netta	€ 701,80	€ 1.525,34	€ 2.008,96
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 701,80	€ 1.346,80	€ 2.008,96
% per spesa corrente	100,00%	88,30%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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.

18

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

La situazione delle riscossioni dei fitti arrivi nel corso del 2022 è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 10.516,02	
Residui riscossi nel 2022	€ 6.372,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,82	
Residui al 31/12/2022	€ 4.142,82	39,40%
Residui della competenza	€ 7.123,47	
Residui totali	€ 11.266,29	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.047,23	18,17%

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/non 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	Esercizio 2022
Recupero evasione IMU	€ 95.952,67	€ 19.686,75	€ -	€ 65.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 5.790,62	€ 1.942,09	€ -	€ -
TOTALE	€ 101.743,29	€ 21.628,84	€ -	€ 65.000,00

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	€ 39.895,64	
Residui riscossi nel 2022	€ 22.897,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 16.997,77	42,61%
Residui della competenza	€ 79.424,45	
Residui totali	€ 96.422,22	
FCDE al 31/12/2022	€ 65.000,00	67,41%

19

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 37.188,10	
Residui riscossi nel 2022	€ 21.644,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 15.543,46	41,80%
Residui della competenza	€ 75.575,92	
Residui totali	€ 91.119,38	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 17.470,08	€ 347,23	-17.122,85
102	imposte e tasse a carico ente	€ 3.095,69	€ 1.950,12	-1.145,57
103	acquisto beni e servizi	€ 49.230,09	€ 47.551,91	-1.678,18
104	trasferimenti correnti	€ 744.169,67	€ 786.128,16	41.958,49
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 20.611,55	€ 19.624,11	-987,44
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 32.474,53	€ 33.261,33	786,80
110	altre spese correnti	€ 7.597,87	€ 7.144,32	-453,55
TOTALE		€ 874.649,48	€ 896.007,18	21.357,70

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 299.553,25	€ 440.500,45	140.947,20
203	Contributi agli investimenti	€ 8.952,81	€ 4.100,00	-4.852,81
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 308.506,06	€ 444.600,45	136.094,39

In merito si osserva:

- 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** 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

Dal 1° gennaio 2016 tutto il personale dei comuni aderenti all'Unione di Comuni Prima Collina risulta essere trasferito alla medesima, ad eccezione della quota di competenza per il Segretario comunale.

La spesa per il personale rispetta i limiti di legge ed il calcolo viene effettuato in forma aggregata in capo all'Unione con i comuni che la compongono, ognuno secondo le rispettive regole di riferimento.

In ogni caso si riporta il prospetto con i dati della spesa di personale del 2008, base di riferimento per **rientrare** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 356.763,81	
Spese macroaggregato 103	€ 23.649,54	
Irap macroaggregato 102	€ 240,00	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 6.091,60	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 386.744,95	€ -
(-) Componenti escluse (B)	€ 141.937,66	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) spese Unione	€ 56.180,78	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 300.988,07	€ -

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2022 e con deliberazione Consiglio Comunale n. 27 del 6/9/2022, ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro **35.409,60** dovuta alla esecuzione di lavori di somma urgenza per eventi calamitosi di fine luglio 2022. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) **riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 35.409,60**
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro...00....
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro ...00....

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con applicazione **avanzo di amministrazione libero per euro 35.409,60**. (l'importo complessivo dei lavori di somma urgenza era di € 38.600,60 e per € 3.191,00 è stato finanziato da disponibilità di bilancio presenti nel capitolo)

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto;

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
5,04%	4,87%	4,15%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 747.609,81	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 128.753,44	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 160.689,38	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.037.052,63	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 103.705,26	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(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)	€ 22.064,67	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 81.640,59	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 22.064,67	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		212,76%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 572.857,09
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 75.377,48
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 497.479,61

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 719.359,60	€ 645.898,40	€ 572.857,09
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 73.461,20	€ 73.041,31	€ 75.377,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 645.898,40	€ 572.857,09	€ 497.479,61
Nr. Abitanti al 31/12	1.345	1.312	1.294
Debito medio per abitante	480,22	436,63	384,45

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 22.064,67	€ 20.611,55	€ 19.624,11
Quota capitale	€ 73.461,20	€ 73.041,31	€ 75.377,48
Totale fine anno	€ 95.525,87	€ 93.652,86	€ 95.001,59

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 che andrà presentata entro il 31/5/2023.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

ORGANISMI PARTECIPATI DALL'ENTE

Dati alla data del 31.12.2021 (ultima ricognizione):

PARTECIPAZIONI DIRETTE:

1. Società "Broni-Stradella Pubblica S.r.l.", Via Cavour 28 Stradella (PV), quota pari a 3,0734%.
2. GAL Oltrepò Pavese Srl, Piazza Fiera 26/a Varzi (PV), con una quota pari a 0,773%.
3. Fondazione per lo sviluppo dell'Oltrepò Pavese con una quota del 0,8116%.

PARTECIPAZIONI INDIRETTE:

- Pavia Acque S.c.a.r.l., tramite Broni-Stradella Pubblica S.r.l (quota dello 0,4970%).
- Broni Stradella Gas e Luce Srl tramite Broni-Stradella Pubblica S.r.l. (quota dell' 1,3170%)
- Aqua Planet Srl tramite Broni-Stradella Pubblica S.r.l. (quota del 2,9197%)
- Banca Centropadana Credito Cooperativo soc. Coop. tramite Broni-Stradella Pubblica S.r.l. (quota dello 0,0047%)
- Gal Oltrepò Pavese Srl tramite Broni-Stradella Pubblica S.r.l. (quota dello 0,00749%) e tramite la Fondazione per lo sviluppo dell'Oltrepò Pavese (quota dello 0,3418%);

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese 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 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 28/12/2022 con deliberazione CC. n. 32 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. L'organo di Revisione ha espresso parere con verbale n. 7 in data 15/12/2022.

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'Ente si è avvalso della facoltà di redigere al Situazione Patrimoniale Semplificata

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:

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

La situazione patrimoniale semplificata dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.458.179,34	5.561.626,28	-103.446,94
C) ATTIVO CIRCOLANTE	858.600,34	463.727,47	394.872,87
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.316.779,68	6.025.353,75	291.425,93
A) PATRIMONIO NETTO	2.088.682,59	2.427.897,23	-339.214,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.340,31	3.815,17	1.525,14
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	977.149,04	831.593,97	145.555,07
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.245.607,74	2.762.047,38	483.560,36
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.316.779,68	6.025.353,75	291.425,93
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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.

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

ORietta TRUFFELLI

