

COMUNE DI SAN MAURIZIO CANAVESE

Città Metropolitana di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

IL REVISORE DEI CONTI

PIOMBO DOTT. BRUNO

Comune di SAN MAURIZIO CANAVESE

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 17 aprile 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 San Maurizio Canavese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 17 aprile 2023

IL REVISORE DEI CONTI

PIOMBO dott. Bruno

COMUNE DI SAN MAURIZIO C'2E - P'OF 000254T 9ET I8\04\S0S3 4TF II CT IT 008: CC:

INTRODUZIONE

Il sottoscritto PIOMBO Bruno **revisore nominato** con deliberazione dell'organo consiliare n. 32 del 26/07/2021;

- ♦ ricevuta la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. 56 del 03/04/2023, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto 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. 33 del 15/05/2018;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 24
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 11
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di San Maurizio Canavese registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.284 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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- 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 l'organo di revisione ha accertato che **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);

- 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese;
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: Consorzio Intercomunale di Servizi per l'ambiente, Consorzio per l'arginatura e la sistemazione del torrente Banna Bendola, Consorzio dei Comuni e utenti industriali Riva Sinistra della Stura, Consorzio di 2° grado delle Valli di Lanzo, Consorzio Reti ed Impianti Sud Canavese;

COMUNE DI SAN MAURIZIO C.A. - BANDO 0002591 991 18\04\2023 17F II CT II NOB: CC:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non 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 in quanto non ricorreva la fattispecie (non ci sono stati rilievi mossi).

- **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;

- 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;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel. Si riporta la tabella:

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO (Anno 2022)

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	☐	No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	☐	No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	☐	No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	☐	No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	☐	No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	☐	No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	☐	No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	☐	No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	☐	No
--	--------------------------	----

- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

COMUNE DI S. MARCELLO P. 28 - 2004000551 - 001 - 0001 (5053) 23 F. 12 - 001 - 0001 - 0001

- 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;

- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (specificare se: disavanzo di amministrazione, disavanzo da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i. disavanzo da procedura ex art. 243-bis Tuel, disavanzo derivante dallo stralcio delle cartelle esattoriali con importo inferiore ad euro 1.000,00, disavanzo da FCDE ex art. 39-quater d.l. 30 dicembre 2019, n. 162 (in realtà ripiano dal 2021 ma l'ente può aver recuperato anche nel 2020); **non ricorre la fattispecie**

- non è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel; N.R.F.

- 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) **N.R.F.** in quanto il Comune non ha ricevuto risorse aggiuntive.

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

- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio non avendo avuto debiti;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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 111.212,38

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).

COMUNE PARTICIPATO (TUSP) 550F 000E54T 9ET I8\04\5053 4TF II CT II 008: CC:

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.

	Entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	38.103,00
Contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	192.656,00
Totale	230.759,00
	Spesa
Maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas a valere su Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 e su Contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	230.759,00
Totale	230.759,00

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

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire	0
b) quota libera del risultato di amministrazione	77.124,00
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada	0

COMUNE DI S. MARINO C'è - E' OF 0002547 947 18\04\2023 17F II CT IT NOB: CC:

Gestione Finanziaria

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

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)	€	2.254.262,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	2.254.262,98

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.162.614,47	€ 2.463.808,00	€ 2.254.262,98
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 125.134,49	€ 0	€ 0

L'importo della cassa vincolata alla data del 31 dicembre 2022 è pari ad euro zero, in quanto l'importo dei residui attivi da gestione vincolata risulta superiore a quello dei residui passivi.

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	+	€ 143.427,74	€ 125.134,49	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 143.427,74	€ 125.134,49	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 312.130,16	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 330.423,41	€ 125.134,49	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 125.134,49	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 125.134,49	€ -	€ -

Il Revisore 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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

COMUNE DI S. MARINO C'2E - POF 0002547 96T J8\04\S0S3 47F II CJ JJ 008: CC:

Equilibri di Cassa Anno 2022

Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2022

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.463.808,00			2.463.808,00
Entrate Titolo 1.00	+	7.273.149,30	4.421.120,36	1.096.753,46	5.517.873,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	877.382,70	561.572,03	122.935,76	684.507,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.971.988,13	1.239.058,92	426.431,73	1.665.490,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	13.122.520,13	6.221.751,31	1.646.120,95	7.867.872,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	9.370.006,54	5.753.049,01	1.557.567,50	7.310.616,51
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	308.513,14	296.760,44	0,00	296.760,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	9.678.519,68	6.049.809,45	1.557.567,50	7.607.376,95
Differenza D (D=B-C)	=	3.444.000,45	171.941,86	88.553,45	260.495,31
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	3.444.000,45	171.941,86	88.553,45	260.495,31
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	20.953.748,25	875.158,84	202.568,98	1.077.727,82
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	13.196,62	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.816.528,65	0,00	257.429,51	257.429,51
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	22.783.473,52	875.158,84	459.998,49	1.335.157,33
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	13.196,62	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1= Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	13.196,62	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	13.196,62	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	22.770.276,90	875.158,84	459.998,49	1.335.157,33
Spese Titolo 2.00	+	22.939.286,67	820.721,59	974.859,98	1.795.581,57
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	22.939.286,67	820.721,59	974.859,98	1.795.581,57
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	22.939.286,67	820.721,59	974.859,98	1.795.581,57
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-169.009,77	54.437,25	-514.861,49	-460.424,24
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	8.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	8.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.723.772,09	1.104.974,51	2.991,02	1.107.965,53
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.778.113,92	1.062.125,68	55.455,94	1.117.581,62
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.697.653,47	269.227,94	-478.772,96	2.254.262,98

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

Nel triennio 2020-2022 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

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'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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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 nell'anno 2022 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2021.

L'ente **ha** un indicatore di ritardo dei pagamenti, rilevato mediante la piattaforma dei crediti commerciali (PCC) pari a -1 giorni, conseguentemente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2023/2025 il fondo garanzia debiti commerciali.

- 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 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.

COMUNE DI S. MARINO C'2E - POF 0002547 9ET I8\04\S0S3 4TF II CT JJ 008: CC:

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 780.717,67.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 616.656,27 mentre l'equilibrio complessivo è pari ad Euro 586.182,49 come di seguito rappresentato:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		585.012,17
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	38.698,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	35.238,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		511.074,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	30.473,78
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		480.600,61
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		195.705,50
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	90.123,62
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		105.581,88
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		105.581,88
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		780.717,67
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		38.698,98
Risorse vincolate nel bilancio		125.362,42
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		616.656,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		30.473,78
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		586.182,49

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*	€ 90.451,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.008.107,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.569.166,51
SALDO FPV	€ 438.940,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 178.179,47
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 299.698,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 157.693,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 36.174,54
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZAW	€ 90.451,52

SALDO FPV	€ 438.940,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 36.174,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 251.325,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.745.356,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 4.562.248,90

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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 in c/competenza	Incassi in c/competenza	Incassi/Accertamenti in c/competenza %
		(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	5.355.469,66	5.409.305,10	4.421.120,36	82,55
Titolo 2	746.167,60	701.928,87	561.572,03	75,26
Titolo 3	1.930.602,04	1.759.575,63	1.239.058,92	64,18
Titolo 4	19.535.726,03	1.276.966,57	875.158,84	4,48
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00

Le riscossioni del titolo IV dell'entrata sono basse in quanto non sono stati erogati o sono stati erogati in minima parte contributi agli investimenti da parte di Stato, Regione Piemonte e Città Metropolitana di Torino.

Nel 2022, il Revisore, 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.

Il Revisore 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 gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

COMUNE DI S'ALVABESIO C'GE - B*OF 000E54J 9ET J8\04\S0S3 4TF II CJ JJ 008: CC:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2022)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	123.257,12
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.870.809,60 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 <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	7.210.708,10 237.325,26
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	127.158,57
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	308.513,14 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		347.686,91
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	237.325,26 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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)		585.012,17
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	38.698,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	35.238,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		511.074,39

COMUNE DI S. MARINO C'GE - BPOF 0002541 991 18\04\2023 11F II CT II NOB: CC:

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)		780.717,67
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		38.698,98
Risorse vincolate nel bilancio		125.362,42
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		616.656,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		30.473,78
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		586.182,49

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		585.012,17
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	38.698,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	30.473,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	35.238,80
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		480.600,61

COMUNE DI S. MARINO C'2E - POF 000254T 94T J8\04\S0S3 4TF II CT JJ 008: CC:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2022)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.02.1 - U.1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia esigibilità	3.260.075,73 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	37.198,98 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	3.297.274,71 0,00 0,00
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	3.260.075,73	0,00	37.198,98	0,00	3.297.274,71
	Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[illegible]

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2022)

COMMONWEALTH OF MASSACHUSETTS - DEPT. OF REVENUE 8/04/2023 11:01 AM CC:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2022)

[illegible]

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

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

COMUNE DI SANNASSA NE' - PROV. UDINESE - 33045 SODERITÀ (T. 0432/471107) - FAX 0432/471108

- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione 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	€ 123.257,12	€ 127.158,57

FPV di parte capitale	€ 1.884.850,28	€ 1.442.007,94
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 115.377,98	€ 123.257,12	€ 127.158,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 115.377,98	€ 123.257,12	€ 127.158,57
- 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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

COMUNE DI S. MARINO C'2E - B*OF 000254J 94T J8\04\S0S3 4TF II CJ JJ 008: CC:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.144.667,91	€ 1.884.850,28	€ 1.442.007,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 255.436,75	€ 1.271.314,16	€ 495.444,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 889.231,16	€ 613.536,12	€ 946.563,28
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

Il Revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 4.562.248,90 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2022)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				2.463.808,00
RISCOSSIONI	(+)	2.109.110,46	8.201.884,66	10.310.995,12
PAGAMENTI	(-)	2.587.883,42	7.932.656,72	10.520.540,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			2.254.262,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			2.254.262,98
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.787.612,12	2.051.117,87	6.838.729,99
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	731.683,27	2.229.894,29	2.961.577,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			127.158,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.442.007,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			4.562.248,90

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	4.241.662,02	3.996.681,95	4.562.248,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.001.556,99	3.303.049,06	3.329.248,94
Parte vincolata (C)	927.523,32	489.206,96	494.233,67
Parte destinata agli investimenti (D)	33.723,13	13.994,38	268.767,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	278.858,58	190.431,55	469.999,16

Il Revisore 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 mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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	127.158,57
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	127.158,57

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

COMUNE DI S. MARINO C'2E - POF 0002547 967 18\04\2023 47F II CJ JJ NOB: CC:

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti										
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente											
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	- €	-																	
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	- €	-																	
Finanziamento spese di investimento	€	- €	-																	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	- €	-																	
Estinzione anticipata dei prestiti	€	- €	-																	
Altra modalità di utilizzo	€	77.124,00	€	77.124,00																
Utilizzo parte accantonata	€	42.972,88	€	-	€	-	€	42.972,88												
Utilizzo parte vincolata	€	131.228,38				€	111.212,38	€	11.750,55	€	-	€	8.265,45							
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	-									€	-								
Valore delle parti non utilizzate	€	- €	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-					
Valore monetario della parte	€	251.325,26	€	77.124,00	€	-	€	-	€	42.972,88	€	111.212,38	€	11.750,55	€	-	€	8.265,45	€	-

Il Revisore 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.

COMUNE DI S. MARINO C'2E - POF 0002547 90T I8\04\S0S3 4TF II CT IT 008: CC:

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. 55 del 3/4/2023 munito del parere dell'Organo del Revisore.

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.

Il Revisore **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.

È **stata verificata** 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. 55 del 3/4/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.018.242,00	€ 2.109.110,46	€ 6.838.729,99	€ 1.929.598,45
Residui passivi	€ 3.477.260,65	€ 2.587.883,42	€ 2.961.577,56	€ 2.072.200,33

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	€ 284.333,11	€ 96.566,37
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 124,31	€ 52.292,36
Gestione servizi c/terzi	€ 15.241,47	€ 8.835,23
MINORI RESIDUI	€ 299.698,89	€ 157.693,96

Il Revisore 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.

Il Revisore 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.

Il Revisore 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.

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	112.666,90	623.416,29	51.962,31	110.896,16	109.226,95	105.871,33	24.924,54	1.849,81
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	662.585,76	33.064,64	69.937,16	141.617,30	135.126,22		
	Percentuale di riscossione	0,00	106,28	63,63	63,07	129,65	127,63		
TARSU/TIA/TAR/ITARES	Residui iniziali	1.040.577,68	1.058.360,65	1.090.962,87	1.565.328,59	1.891.885,10	1.567.675,59	1.671.696,65	1.012.831,35
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	109.562,92	197.477,06	578.845,48	791.646,73	445.175,48		
	Percentuale di riscossione	0,00	10,35	18,10	36,98	41,84	28,40		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.624.345,02	1.727.068,71	1.680.421,18	1.886.406,06	1.947.232,48	2.128.721,96	2.183.491,52	2.062.091,78
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	115.154,52	92.264,20	98.248,80	40.734,39	141.839,29		
	Percentuale di riscossione	0,00	6,67	5,49	5,21	2,09	6,66		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	131.061,48	69.166,19	62.034,44	60.416,53	60.156,61	46.180,95	55.207,76	3.630,48
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	69.166,19	55.371,36	41.373,63	64.653,41	46.180,95		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	89,26	68,48	107,48	100,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	58.931,22	54.500,00	58.800,60	53.470,07	29.759,16	21.275,20	25.955,74	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	58.800,60	58.800,60	53.470,07	34.890,29	21.275,20		
	Percentuale di riscossione	0,00	107,89	100,00	100,00	117,24	100,00		
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			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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.

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

COMUNE DI S'AGATA S'EMILIA - ESERCIZIO 2022 - 31/12/2022

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha utilizzato la modalità di calcolo della media semplice. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.297.274,71.

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 100.114,11 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 100.114,11, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'Ente non ha in atto contenziosi tali da prevedere un accantonamento per fondo rischi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha accantonato fondi per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio di aziende e società partecipate.

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 delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

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)	€	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.973,78
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	1.973,78

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 30.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

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	2.344.739,28	1.486.103,41	-858.635,87
203 Contributi agli investimenti	16.500,00	52.000,00	35.500,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	€ 2.361.239,28	€ 1.538.103,41	-823.135,87

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Tuel;

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Revisore 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.

Il Revisore 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.

COMUNE DI S. MARCELLO C'2E - POF 000254J 94J 18\04\S0S3 47F II CJ JJ 008: CC:

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.830.095,02	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.108.003,96	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.324.241,06	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 7.262.340,04	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 726.234,00	
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)	€ 139.130,25	
(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)	€ 587.103,75	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 139.130,25	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,92%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 4.177.485,77
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 308.513,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	
TOTALE DEBITO	=	€ 3.868.972,63

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 3.699.298,26	€ 3.705.044,95	€ 4.177.485,77
Nuovi prestiti (+)	€ 230.000,00	€ 740.663,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 224.253,31	-€ 268.222,18	-€ 308.513,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.705.044,95	€ 4.177.485,77	€ 3.868.972,63
Nr. Abitanti al 31/12	10.211,00	10.284,00	10.340,00
Debito medio per abitante	362,85	406,21	374,18

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 120.789,76	€ 119.492,80	€ 118.115,55
Quota capitale	€ 224.253,31	€ 268.222,18	€ 308.513,14
Totale fine anno	€ 345.043,07	€ 387.714,98	€ 426.628,69

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dell'1,92%.

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

COMUNE DI S'AMUNBISIO C'GE - POF 0002547 9ET I8\04\S0S3 4TF II CJ TJ NOB: CC:

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

1) garanzia sussidiaria prevista dall'art. 67-bis del regolamento di contabilità a garanzia del prestito richiesto a cura dell'Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese alla Cassa Depositi e Prestiti SpA per i lavori di manutenzione straordinaria del sistema viario dei Comuni facenti parte dell'Unione, la cui quota parte a carico del Comune di San Maurizio Canavese ammonta ad € 300.000,00 (deliberazione del Consiglio Comunale n. 40/2014);

2) garanzia sussidiaria prevista dall'art. 67-bis del regolamento di contabilità a garanzia del mutuo posizione n. 6011292 da trasferire all'Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese mediante novazione soggettiva, per i lavori di adeguamento ai requisiti minimi strutturali – regime definitivo di cui alla D.G.R. 25-12129 del 14/9/2009 – della residenza per anziani Casa dei Pini, tale garanzia sussidiaria viene attivata per il predetto mutuo contratto dal Comune di San Maurizio Canavese con la Cassa Depositi e Prestiti SpA per l'importo di 578.175,00 (deliberazione del Consiglio Comunale n. 26/2015);

Il Revisore ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non** ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità con la Cassa depositi e Prestiti.

Contratti di leasing

L'ente **non** ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 780.717,67
- W2 (equilibrio di bilancio): € 616.656,27
- W3 (equilibrio complessivo): € 586.182,49

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, il Revisore rileva che **sono** stati conseguiti i seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni al 31/12
Recupero evasione IMU	€ 515.693,45	€ 589.749,81
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ 4.594,73
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ 3.316,00
TOTALE	€ 515.693,45	€ 597.660,54

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2022	€ 100.756,86
Residui riscossi nel 2022	€ 81.967,09
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.684,00
Residui al 31/12/2022	€ 17.105,77
Residui della competenza	0
Residui totali	€ 17.105,77

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 pari a € 1.790.000,00 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari ad € 1.752.191,93 per i seguenti motivi: **è incrementata l'attività accertativa** con conseguente pagamento spontaneo dell'imposta anche con utilizzo del ravvedimento operoso per l'anno 2022.

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

IMU	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2022	€ 26.114,47
Residui riscossi nel 2022	€ 61069,86
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 35.885,53
Residui al 31/12/2022	€930,14
Residui della competenza	€ 18293,90
Residui totali	€ 19.224,04

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 è pari ad € 1.440.000,00, in linea con le previsioni del Pef e delle tariffe in modalità puntuale approvate.

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

TARI	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2022	€ 827.479,93
Residui riscossi nel 2022	€ 431480,02
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 124.370,00
Residui al 31/12/2022	€ 271.629,91
Residui della competenza	€ 549.196,54
Residui totali	€ 820.826,45

Complessivamente, per la tipologia imposte tasse e proventi assimilati si è accantonato un fondo crediti dubbia esigibilità pari ad € 715.300,86, pari al 39,34% del totale dei relativi residui attivi.

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	€ 251.485,72	€ 244.589,63	€ 494.456,99
Riscossione	€ 251.485,72	€ 244.589,63	€ 494.456,99

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	€ 225.000,00	€ 267.862,13	€ 281.188,85
riscossione	€ 215.408,78	€ 195.638,26	€ 234.580,00
%riscossione	95,74	73,04	83,43

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	225.000	267.862,13	281.188,85
fondo svalutazione crediti corrispondente			
entrata netta	225.000	267.862,13	281.188,85
destinazione a spesa corrente vincolata	190.978,53	173.288,88	156.286,63
% per spesa corrente	84,88	64,69	55,58
destinazione a spesa per investimenti	13700		8.710,50
% per Investimenti	6,09	0	3,10

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

CDS	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2022	€ 72.223,87
Residui riscossi nel 2022	€ 72.223,87
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2022	€ -
Residui della competenza	€ 46.608,85
Residui totali	€ 46.608,85

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. **Non ricorre la fattispecie.**

Per i ruoli coattivi delle sanzioni al codice della strada è stato accantonato un fode di € 2.062.091,78 pari al 96,50% dei relativi residui attivi.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **rimaste pressoché invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

FITTI ATTIVI

	Importo
Residui attivi al 1/1/2022	€ 46.180,95
Residui riscossi nel 2022	€ 46.180,95
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -
Residui al 31/12/2022	€ -
Residui della competenza	€ 55.207,76
Residui totali	€ 55.207,76

COMUNE DI S. MARINO C'2E - POF 0002547 967 18\04\2023 47F II CT II NOB: CC:

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	1.505.098,47	1.657.326,22	152.227,75
102	imposte e tasse a carico ente	106.240,00	115.949,77	9.709,77
103	acquisto beni e servizi	3.862.164,93	4.420.139,19	557.974,26
104	trasferimenti correnti	937.442,92	789.241,26	-148.201,66
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	119.492,80	118.115,55	-1.377,25
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	19.746,30	6.211,99	-13.534,31
110	altre spese correnti	98.913,87	103.724,12	4.810,25
TOTALE		€ 6.649.099,29	€ 7.210.708,10	561.608,81

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.269.649,17;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, [comma 762, della Legge 208/2015](#), [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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 87.239,43;
- 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 ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.604.482,76	€ 1.610.351,18
Spese macroaggregato 103	€ 40.320,84	€ 4.138,55
Irap macroaggregato 102	€ 102.354,83	€ 103.935,25
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.747.158,43	€ 1.718.424,98
(-) Componenti escluse (B)	€ 477.509,26	€ 490.921,09
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.269.649,17	€ 1.227.503,89
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Il Revisore **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il Revisore **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il Revisore ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

Il Revisore ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

Il Revisore ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

COMUNE DI S. MARINO C'È - BPOF 0002547 99T J8\04\S0S3 4TF II CT JT 008: CC:

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

Crediti e debiti reciproci

Il Revisore, 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, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente. Il Consorzio CISA ha preso in carico parte della

gestione della Tari per quanto concerne la tariffazione della parte variabile connessa ai vuotamenti e l'emissione delle bollette.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2022 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Il Revisore dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Il Revisore dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

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

CONTO ECONOMICO

COMUNE DI S. MARINO C'2E - POF 0002547 9ET I8\04\S0S3 4TF II CT IT 008: CC:

CONTO ECONOMICO (Anno 2022)

CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	4.371.995,45	3.986.092,53		
2	Proventi da fondi perequativi	1.037.309,65	1.001.779,75		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.024.821,23	727.483,81		
a	Proventi da trasferimenti correnti	701.928,87	598.203,64		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	129.280,17	129.280,17		E20c
c	Contributi agli investimenti	193.612,19	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.549.740,86	1.404.315,57	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	259.125,54	216.850,15		
b	Ricavi della vendita di beni	6.915,01	8.240,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.283.700,31	1.179.225,42		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	180.648,56	157.804,04	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.164.515,75	7.277.475,70		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	76.941,68	68.514,76	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.238.157,62	3.693.975,88	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	86.488,88	87.401,81	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	841.241,26	953.942,92		
a	Trasferimenti correnti	789.241,26	937.442,92		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	52.000,00	16.500,00		
13	Personale	1.643.091,47	1.512.082,51	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.293.812,89	1.433.464,93	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	20.714,82	24.217,92	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.135.784,98	1.097.790,46	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	137.313,09	311.456,55	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	5.000,45	20.085,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	59.502,12	72.752,61	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		8.244.236,37	7.842.220,42		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-79.720,62	-564.744,72		
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	9,31	6,44	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	9,31	6,44		
20	Altri proventi finanziari	1.988,67	2.843,21	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.997,98	2.849,65		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	118.115,55	119.492,80	C17	C17
a	Interessi passivi	118.115,55	119.492,80		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		118.115,55	119.492,80		

COMUNE DI S. MARINO C'2E - 5*OF 000ES4J 9ET J8\04\SOS3 4TF II CJ JJ NOB: CC:

		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-116.117,57	-116.643,15		
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni		0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni		0,00	0,00	D19	D19

1

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2022)

CONTO ECONOMICO	2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2022)

CONTO ECONOMICO	2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari	1.404.678,23	1.251.733,97	E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	51.694,41	23.591,49		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.103.200,84	1.023.558,69		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	173.383,04	149.064,51		E20c
e Altri proventi straordinari	76.399,94	55.519,28		
Totale proventi straordinari	1.404.678,23	1.251.733,97		
25 Oneri straordinari	939.130,29	301.156,46	E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	834.320,81	299.992,76		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	102.993,52	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	1.815,96	1.163,70		E21d
Totale oneri straordinari	939.130,29	301.156,46		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	465.547,94	950.577,51		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	269.709,75	269.189,64		
26 Imposte	114.731,95	104.192,62	E22	E22
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	154.977,80	164.997,02	E23	E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

CONSIGLIO In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva: CC:

un risultato dell'esercizio in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 10.019,22

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) presenta un saldo negativo, ma in miglioramento rispetto all'anno precedente.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 6,44 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
SMAT SPA	0,00013	9,31

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del

principio contabile applicato 4/3.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2022)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.283,21	11.534,13	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.143,68	4.262,26	BI6	BI6
9	Altre	42.153,65	51.162,89	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		56.580,54	66.959,28		
<u>immobilizzazioni materiali</u>					
II 1	Beni demaniali	15.957.917,72	15.863.155,55		
1.1	Terreni	608.953,95	608.953,95		
1.2	Fabbricati	1.412.153,18	1.439.245,11		
1.3	Infrastrutture	13.936.810,59	13.814.956,49		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	21.478.057,52	21.147.497,37		
2.1	Terreni	3.690.472,63	3.669.381,13	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	17.280.478,49	17.047.750,33		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	136.162,28	99.143,37	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	204.856,10	175.019,08	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	15.649,67	2.781,67		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	28.449,00	26.315,80		
2.7	Mobili e arredi	61.218,84	73.153,99		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	60.770,51	53.952,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.025.571,29	1.369.277,47	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		38.461.546,53	38.379.930,39		
<u>immobilizzazioni finanziarie</u>					
IV 1	Partecipazioni in	562.017,57	539.312,94	BI111	BI111
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	898,86	860,45	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	561.118,71	538.452,49		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		562.017,57	539.312,94		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		39.080.144,64	38.986.202,61		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	1.103.127,96	1.265.255,69		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	1.103.127,96	1.237.157,73		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	28.097,96		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.750.052,30	1.530.779,06		
	a verso amministrazioni pubbliche	1.750.052,30	1.478.159,11		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	0,00	52.619,95		
	3 Verso clienti ed utenti	387.003,18	384.483,42	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	301.438,63	577.648,10	CII5	CII5
	a verso l'erario	0,00	0,00		
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c altri	301.438,63	577.648,10		
	Totale crediti	3.541.622,07	3.758.166,27		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli	500.000,00	500.000,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	500.000,00	500.000,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	2.254.262,98	2.463.808,00		
	a Istituto tesoriere	2.254.262,98	2.463.808,00		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	2.254.262,98	2.463.808,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.295.885,05	6.721.974,27		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2 Risconti attivi	18.671,65	16.837,95	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	18.671,65	16.837,95		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	45.394.701,34	45.725.014,83		

COMUNE DI S. MARINO C/SE - POF 0002547 997 I8\04\SOS3 47F II CJ JJ NOB: CC:

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2022)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.497.460,78	2.497.460,78	AI	AI
II	Riserve	27.920.432,49	27.683.771,39		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	3.194.808,15	3.669.025,14		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	24.173.011,79	23.484.838,33		
e	altre riserve indisponibili	552.612,55	529.907,92		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	154.977,80	164.997,02	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.666.276,82	1.501.279,80	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-203.836,47	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		32.035.311,42	31.847.508,99		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	31.974,23	42.973,33	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		31.974,23	42.973,33		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	3.868.972,63	4.177.485,77		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.868.972,63	4.177.485,77	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.509.445,44	3.013.638,61	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	210.495,50	233.752,52		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	63.090,62	124.183,17		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	1.000,00	1.000,00	D10	D9
e	altri soggetti	146.404,88	108.569,35		
5	Altri debiti	241.636,62	230.430,18	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	37.805,01	47.301,37		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.002,61	11.764,52		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	193.829,00	171.364,29		
TOTALE DEBITI (D)		6.830.550,19	7.655.307,08		

COMUNE DI S. MARINO C'2E - POF 0002547 901 I8\04\S0S3 47F II CJ JJ 008: CC:

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2022)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	127.158,57	123.257,12	E	E
II	Risconti passivi	6.369.706,93	6.055.968,31	E	E
1	Contributi agli investimenti	5.270.894,85	5.112.755,02		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.103.503,59	1.829.483,59		
b	da altri soggetti	3.167.391,26	3.283.271,43		
2	Concessioni pluriennali	1.098.812,08	943.213,29		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		6.496.865,50	6.179.225,43		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		45.394.701,34	45.725.014,83		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	1.442.007,94	1.884.850,28		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.442.007,94	1.884.850,28		

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

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

COMUNE **Immobilizzazioni** - 520F 000254T 99T I8\04\S0S3 4TF II CT IT 008: CC:

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Il Revisore ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.397.388,82 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

Il Revisore ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 3.541.622,07
Fondo svalutazione crediti	+	€ 3.297.274,71
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 166,79
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 100.114,11
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 100.114,11
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 6.838.729,99

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Fondo di dotazione	€ 2.497.460,78
Riserve	€ 27.920.432,49
da capitale	
da permessi di costruire	€ 3.194.808,15
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 24.173.011,79
altre riserve indisponibili	€ 552.612,55
risultato economico dell'esercizio	€ 154.977,80
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.666.276,82
Riserve negative per beni indisponibili	€ - 203.836,47

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
Per trattamento quiescenza	
Per imposte	

Altri	€ 31.974,23
totale	€ 31.974,23

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere **(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)**;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione. N.R.F.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	+	€ 6.830.550,19
Debiti da finanziamento	-	€ 3.868.972,63
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 2.961.577,56

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 1.098.812,08 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 5.270.894,85 riferiti a contributi ottenuti da Stato, Regione e privati.

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.

COMUNE DI S. MARCELLO C'È - BPOF 0002541 901 J8\04\2023 17F II CT JJ DOB: CC:

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

Il Revisore 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 in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)

- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, 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.

IL REVISORE DEI CONTI

PIOMBO dott. Bruno

COMUNE DI S. MARINO C'2E - POF 000254J 94J I8\04\S0S3 47F II CJ JJ 008: CC: