

**UNIONE MONTANA
DEI COMUNI DEL MUGELLO**

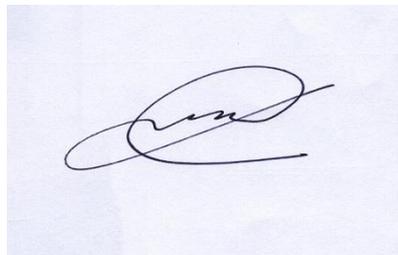
**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CLAUDIO MAZZEI



UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Organo di revisione

Verbale n. 08 del 3 MAGGIO 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

2

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;

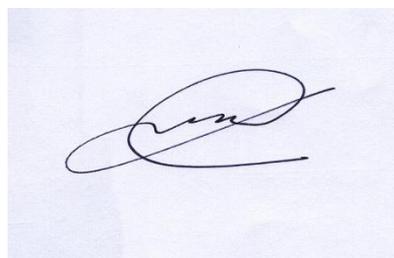
approva o presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 dell'UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo San Lorenzo, li 3 maggio 2023

L'Organo di revisione

DOTT. CLAUDIO MAZZEI



Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	5
<i>Il risultato di amministrazione</i>	5
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	9
<i>Gestione Finanziaria</i>	11
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	12
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	15
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	17
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	18
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	19
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	19
OSSERVAZIONI E EVIDENZE	20
CONCLUSIONI	20

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Claudio Mazzei, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 15/06/2020

- ricevuta in data 21 e 24 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta n. 33 del 21/04/2023, 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):

- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto 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. 47 del 30/12/2016;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'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";
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (*indicare quale tra le seguenti*)
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 9.495.617, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.666.054,66
RISCOSSIONI	(+)	5.350.408,65	8.544.250,13	13.894.658,78
PAGAMENTI	(-)	3.123.065,90	8.526.330,75	11.649.396,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.911.316,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.911.316,79
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	8.784.663,19	4.176.645,06	12.961.308,25
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.833.380,43	3.938.021,53	6.771.401,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.107.609,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			497.996,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			9.495.617,58

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 13.103.875,49	€ 10.430.447,44	€ 9.495.617,58
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.117.017,09	€ 3.430.081,61	€ 3.742.589,86
Parte vincolata (C)	€ 5.684.662,01	€ 5.302.243,64	€ 3.996.838,80
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 108.790,54	€ 108.790,54	€ 19.290,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.193.405,85	€ 1.589.331,65	€ 1.736.898,38

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.

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	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 443.650,00	€ 443.650,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 90.067,00	€ 90.067,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 128.467,08	€ 128.467,08								
Utilizzo parte accantonata	€ 170.233,71		€ -	€ -	€ 170.233,71					
Utilizzo parte vincolata	€ 3.006.584,91					€ 866.969,86	€ 2.139.615,05	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 89.500,00									€ 89.500,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 6.501.944,02	€ 927.147,57	€ 2.865.100,40	€ 347.572,68	€ 47.174,82	€ 296.827,58	€ 1.906.122,82	€ 92.707,30	€ 0,31	€ 19.290,54
Valore monetario della parte	€ 10.430.446,72	€ 1.589.331,65	€ 2.865.100,40	€ 347.572,68	€ 217.408,53	€ 1.163.797,44	€ 4.045.737,87	€ 92.707,30	€ 0,31	€ 108.790,54

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*	€ 256.542,91
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.161.391,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.605.605,50
SALDO FPV	€ 555.786,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.895.247,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 148.089,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.747.158,26
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 256.542,91
SALDO FPV	€ 555.786,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.747.158,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.928.500,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.501.946,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 9.495.617,58

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.689.880,85
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	470.479,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.372.520,40
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-1.153.118,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	12.262,53
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-1.165.381,51
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.050.948,97
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	14.806,26
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.123.259,35
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.912.883,36
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-14.806,26
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.927.689,62
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.740.829,82
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		485.285,69
Risorse vincolate nel bilancio		3.495.779,75
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		759.764,38
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.543,73
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		762.308,11

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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): € 4.740.829
- W2 (equilibrio di bilancio): € 759.764
- W3 (equilibrio complessivo): € 762.308

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 1.771.037,05	€ 1.107.609,06
FPV di parte capitale	€ 390.354,66	€ 497.996,44
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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.

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto Giunta n16 del 24/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono/non 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.... del ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 16.030.319,66	€ 5.350.408,65	€ 8.784.663,18	-€ 1.895.247,83
Residui passivi	€ 6.104.535,89	€ 3.123.065,90	€ 2.833.380,43	-€ 148.089,56

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	€ 91.059,45	€ 121.945,69
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.804.099,38	€ 26.143,87
Gestione servizi c/terzi	€ 89,00	€ -
MINORI RESIDUI	€ 1.895.247,83	€ 148.089,56

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

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

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I							€ -
Titolo II	€ 1.370.995,99	€ 498.778,11	€ 756.818,62	€ 2.176.693,88	€ 2.406.548,27	€ 7.209.834,87	€ 7.209.834,87
Titolo III	€ 329.223,16	€ 194.164,36	€ 1.461.404,67	€ 126.073,96	€ 725.141,87	€ 2.836.008,02	€ 2.836.008,02
Titolo IV	€ 357.383,62			€ 81.860,26	€ 1.040.734,50	€ 1.479.978,38	€ 1.479.978,38
Titolo V	€ 935.326,99					€ 935.326,99	€ 935.326,99
Titolo VI	€ 143.917,98					€ 143.917,98	€ 143.917,98
Titolo VII						€ -	€ -
Titolo IX	€ 348.615,59	€ 500,00	€ 300,00	€ 2.606,00	€ 4.220,42	€ 356.242,01	€ 356.242,01
Totali	€ 3.485.463,33	€ 693.442,47	€ 2.218.523,29	€ 2.387.234,10	€ 4.176.645,06	€ 12.961.308,25	€ 12.961.308,25

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 455.690,24	€ 122.064,00	€ 200.552,91	€ 1.325.359,93	€ 3.184.693,41	€ 5.288.360,49	€ 5.288.360,49
Titolo II	€ 71.188,56	€ 1.127,86	€ 10.411,33	€ 56.926,30	€ 640.631,44	€ 780.285,49	€ 780.285,49
Titolo III						€ -	€ -
Titolo IV						€ -	€ -
Titolo V						€ -	€ -
Titolo VII	€ 558.652,45	€ 7.484,60	€ 6.490,75	€ 17.431,50	€ 112.696,68	€ 702.755,98	€ 702.755,98
Totali	€ 1.085.531,25	€ 130.676,46	€ 217.454,99	€ 1.399.717,73	€ 3.938.021,53	€ 6.771.401,96	€ 6.771.401,96

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	4.911.316,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	4.911.316,79

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.775.023,99	€ 2.666.054,66	€ 4.911.316,79
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'ente **ha rinviato** la procedura volta alla costituzione e alla gestione della parte vincolata della disponibilità di cassa..

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

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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **non ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti, che la piattaforma non elabora correttamente a causa dei problemi di acquisizione dei flussi di pagamento delle fatture. La non corrispondenza dei dati detenuti dalla piattaforma è generata dall'utilizzo del FERT(sistema regionale di interscambio) quale intermediario, che non trasmette in maniera corretta le indicazioni dei pagamenti. Nel corso del 2022 l'Ente ha tentato di attivare un collegamento tra FERT e gestionale contabile(mediante interventi di implementazione/ modifica) rivolgendosi alle parti interessate, senza però ottenere risultato. Ciò ha portato alla fine del 2022 ad assumere la decisione di interrompere i rapporti con la Regione e staccarsi definitivamente dal FERT e attivare un diverso canale di scambio con risultati già apprezzabili.

- Ai fini del rispetto dei tempi di pagamento a fronte di un indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del DLgs. N. 33/2013 di – 10,60 gg., la piattaforma rileva un tempo medio ponderato di pagamento di 204 gg. e di ritardo di 174 gg.

- l'Ente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 146/2018, entro il 31 gennaio non ha comunicato l'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente che -sulla base dei dati estrapolati dal gestionale in uso – ammonta a € 6.401,02. Sulla base della piattaforma, per i motivi dettagliati nei paragrafi precedenti, lo stock è pari a 4,53 mln di euro.

In considerazione delle non corrette informazioni pervenute dalla piattaforma con relative errate elaborazioni, sia dello stock di debito che dell'indicatore di ritardo dei pagamenti, l'Ente ha ritenuto prudenzialmente necessario istituire il 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 3.173.074

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 1.895.247,83 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE, nei casi di relativa attivazione;
- 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....., ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 96.324,00 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 presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 303.563, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 129.272 per rinnovi contrattuali, passività potenziali, estinzione anticipata mutui.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali per l'importo di € 40.346.

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	331.500,00	333.051,51	100,47
Titolo 2	7.479.589,38	7.126.438,79	95,28
Titolo 3	1.983.408,77	1.870.742,65	94,32
Titolo 4	3.350.919,34	2.028.460,09	60,53
Titolo 5	148.062,63	0,00	0,00

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	€ 389.000,00	€ 403.000,00	€ 610.000,00
riscossione	€ 270.372,03	€ 316.440,94	€ 453.285,35
%riscossione	69,50	78,52	74,31

Sulla base delle certificazioni dei proventi per violazioni al codice della strada trasmessi al Ministero dell'Interno mediante l'applicativo TBEL, così come certificati dal Comando Unico di PM dell'Unione, le somme vincolate nell'ultimo triennio al netto del FCDE risultano le seguenti:

- anno 2020 proventi € 387.711,23. La quota vincolata risulta interamente destinata a spesa corrente;
- anno 2021 proventi € 642.030,24. La quota vincolata risulta destinata a spesa di investimento per € 13.949,49, il resto a spesa corrente;
- anno 2022 proventi € 642.030,24. La quota vincolata risulta destinata a spesa di investimento per € 29.325,32, il resto a spesa corrente;

La distinzione tra spesa corrente e spesa in c/capitale relativa alla destinazione delle somme incassate risulta effettuata sulla base della classificazione del bilancio dell'Unione (si prescinde dall'effettivo impiego delle somme vincolate che vengono trasferite ai comuni per gli interventi di esclusiva e specifica competenza),

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 10.074,90 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: minori accertamenti in relazione ai proventi del patrimonio agricolo forestale (PAF).

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	€ 3.208.615,75	€ 3.340.344,29	131.728,54
102	imposte e tasse a carico ente	€ 250.658,65	€ 255.083,36	4.424,71
103	acquisto beni e servizi	€ 3.590.166,29	€ 3.694.509,64	104.343,35
104	trasferimenti correnti	€ 1.606.791,58	€ 1.755.230,52	148.438,94
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 5.064,00	€ 4.195,61	-868,39
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 89.677,46	€ 82.569,36	-7.108,10
110	altre spese correnti	€ 49.563,28	€ 62.487,37	12.924,09
TOTALE		€ 8.800.537,01	€ 9.194.420,15	393.883,14

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	€ 659.026,40	€ 913.884,97	254.858,57
203	Contributi agli investimenti	€ 1.605.965,97	€ 978.169,78	-627.796,19
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 2.264.992,37	€ 1.892.054,75	-372.937,62

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 **non sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- 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;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016;
- 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 400.918,83;
- 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 304,87, tutti di parte corrente.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

2020	2021	2022
0.06%	0,06%	0,04%

16

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 102.805,77
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 15.675,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 87.130,54

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 142.687,47	€ 123.197,99	€ 102.805,77
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 19.489,48	-€ 20.392,22	-€ 15.675,23
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 123.197,99	€ 102.805,77	€ 87.130,54
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 5.966,74	€ 5.064,00	€ 4.195,31
Quota capitale	€ 19.489,48	€ 20.392,22	€ 15.675,23
Totale fine anno	€ 25.456,22	€ 25.456,22	€ 19.870,54

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

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

17

Gestione emergenza sanitaria

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme di cui al contributo per funzioni fondamentali (cd. Fondone) attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate in quanto le stesse risultavano interamente utilizzate. Nello specifico quelle del 2020 (per € 516.470,06) sono state integralmente utilizzate entro il 31/12/2020, mentre quelle del 2021 (per € 172.017,55) entro il 31/12/2021, come si evince dalla certificazione Covid sottoscritta dall'organo di revisione e inviata telematicamente al MEF.

Per quanto concerne, invece, i ristori specifici di entrata ricevuti, gli stessi fanno riferimento unicamente alla riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno e ammontano a € 273.350,13 per l'anno 2020, € 164.154,48 per l'anno 2021 e € 65.394,64 per l'anno 2022.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per € 314.572,61 per somme attribuite nel biennio 2020/2021 e non completamente utilizzate. Le stesse risultano integralmente utilizzate al 31/12/2022 unitamente a quelle attribuite sulla competenza 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** 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 **non è confluato** alcun ristoro specifico di spesa né del 2021 che del 2022.

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

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è** risultato destinatario, in quanto Unione dei Comuni, di alcun contributo straordinario a copertura di spese per utenze di energia elettrica e gas.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

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 27/12/2021 con deliberazione consiliare n. 74 a effettuare la revisione ordinaria delle partecipazioni (oggetto revisione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31/12/2020 ai sensi dell'art. 20 del DLgs 19/08/2016 n. 175 TUSP) e 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.

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

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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-//e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

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	39.048.293,35	39.099.639,93	-51.346,58
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14.699.551,04	15.679.681,44	-980.130,40
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	53.747.844,39	54.779.321,37	-1.031.476,98
A) PATRIMONIO NETTO	38.768.443,32	39.864.565,84	-1.096.122,52
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	568.515,86	1.240.259,44	-671.743,58
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.858.532,50	6.156.767,78	701.764,72
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.551.352,71	7.517.728,31	33.624,40
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	53.746.844,39	54.779.321,37	-1.032.476,98
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.126.886,64	390.354,66	7.736.531,98

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.771.216,41	10.365.848,42	1.405.367,99
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.903.142,63	11.359.570,29	-456.427,66
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.586,54	-2.292,79	3.879,33
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.166.414,68	6.295.589,56	-7.462.004,24
IMPOSTE	255.083,36	212.713,98	42.369,38
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-551.837,72	5.086.860,92	-5.638.698,64

Rispetto all'anno precedente l'anno 2022 chiude con una perdita economica di € 551.837 derivante principalmente da oneri straordinari sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo determinatesi a seguito del riaccertamento dei residui e eliminazione di residui attivi per € 1.895.247, importo ben superiore rispetto ai proventi straordinari sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

La gestione caratteristica ha evidenziato un risultato positivo a € 868.3073 grazie all'incremento dei componenti positivi di gestione e alla riduzione dei componenti negativi di gestione.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente non ha ricevuto fondi per l'effettuazione di interventi correlati al PNRR o al PNC.

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,

- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

OSSERVAZIONI E EVIDENZE

L'Organo di Revisione invita l'Ente a effettuare una attenta gestione delle risorse e un continuo monitoraggio dell'andamento degli incassi a residui, al fine di valutare col maggiore anticipo possibile gli effetti sul risultato di amministrazione 2023 e poter adottare con tempestività le eventuali iniziative necessarie a prevenire e controbilanciare tali effetti.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente

L'ORGANO DI REVISIONE

