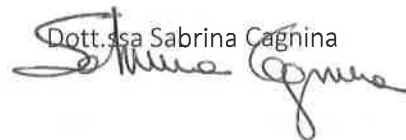


COMUNE DI POVOLETTO

Provincia di UDINE

**Parere dell'organo di revisione sul RENDICONTO 2022
e documenti allegati**

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Sabrina Cagnina


RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

La sottoscritta 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:

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

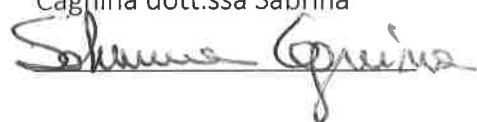
PRESENTA

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 cui in epigrafe.

Udine, lì 05 giugno 2023

IL REVISORE UNICO

Cagnina dott.ssa Sabrina



INTRODUZIONE

La sottoscritta ricevuta in data 31.05.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 41 del 31.05.2023, 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, come di seguito evidenziato:

- Il prospetto dimostrativo del **risultato di amministrazione**;
- Il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del **fondo pluriennale vincolato**;
- Il prospetto concernente la composizione del **fondo crediti di dubbia esigibilità**;
- La tabella dimostrativa degli **accertamenti assunti nell'esercizio** in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- La tabella dimostrativa degli **impegni assunti nell'esercizio** in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- L'elenco dei **residui attivi e passivi** provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- L'elenco dei **crediti inesigibili, stralciati** dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- La **relazione sulla gestione** dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- L'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- La tabella dei **parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale** (D.M. 28 dicembre 2018);
- Il **piano degli indicatori e risultati di bilancio**;
- Il **conto del tesoriere** (art. 226 TUEL);
- Il **conto degli agenti contabili interni ed esterni** (art. 233 TUEL);

Comune di Povoletto

- L'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- La delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
- Il prospetto spese di rappresentanza (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- L'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- La delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

VISTI

- ◆ Il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 approvato con delibera di Consiglio n. 14 di data 27.04.2023;
- ◆ Le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ L'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ Il d.lgs. 118/2011;
- ◆ I principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ Il regolamento di contabilità dell'ente

TENUTO CONTO CHE

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

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

Comune di Povoletto

| | Anno 2022 |
|--|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 5 |
| 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 | // |
| 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 | // |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | // |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | // |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | // |

RIPORTA

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

PREMESSA

- L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.403 abitanti.
- L'Ente *non è in dissesto*;
- L'Ente *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, in quanto non ne sussistono i presupposti;
- L'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- L'Ente non è terremotato;
- L'Organo di revisione, nel corso del 2022, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.
- L'Organo di revisione ha verificato che:
 - l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
 - l'Ente *ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
 - l'Ente *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 ve ne sono;

Comune di Povoletto

- Nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- Nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto *sono state* rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- Nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- L'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

CONTO DEL BILANCIO**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. 36 del 08.05.2023 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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti, a seguito del riaccertamento ordinario deliberato, ha comportato le seguenti variazioni:

Comune di Povoletto

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|--------------------|--------------|--------------|-------------------------|-------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | 1.547.377,37 | 1.025.527,38 | 509.859,59 | - 11.990,40 |
| Residui passivi | 988.953,41 | 674.028,33 | 239.463,77 | - 75.461,31 |

- L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.
- L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato: trattasi di residui attivi di parte corrente non vincolata (Imu e Tari) cancellati per chiusure procedure fallimentari.
- L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi al 31.12.2022 come da tabella seguente:

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv | 127.266,01 | 58.361,57 | 43.276,74 | 29.643,16 | 96.745,04 | 225.043,65 | 580.336,17 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 70.026,16 | 70.026,16 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 17.427,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.614,55 | 49.425,19 | 68.466,74 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130.832,58 | 491.960,64 | 622.793,22 |
| Titolo 6 - Accensione Presilli | 4.692,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.692,94 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 569,60 | 569,60 |
| TOTALE | 149.385,95 | 58.361,57 | 43.276,74 | 29.643,16 | 229.192,17 | 837.025,24 | 1.346.884,83 |

Come evidenziato nel parere rilasciato sull'accertamento residui, si segnala che l'ente dispone di residui attivi conservati a bilancio come sopra evidenziato, di cui una parte vetusti. L'attività di riscossione dell'Ente è affidata all'Agenzia Riscossione per i quali non risultano emesse comunicazione di inesigibilità o prescrizione, risultando inoltre nell'anno parzialmente movimentati a seguito Ruolo emesso da Agenzia Riscossione.

L'Ente ha provveduto alla cancellazione dei residui ormai inesigibili e/o insussistenti per chiusura fallimento del debitore, errata contabilizzazione o sgravio.

Comune di Povoletto

E’ comunque da evidenziare che a consuntivo 2021 il valore dell’FCDE ammonta ad euro 345.765,35, con accantonamento al 100% per i residui più anziani, l’eventuale ipotetico mancato incasso di tutti i residui attivi datati impatterebbe sul risultato di amministrazione dell’ente per un valore negativo di euro zero.

Preso atto che il risultato di amministrazione libero presunto stimato in sede di approvazione del bilancio di previsione ammonta ad euro 931.852,80, che lo stesso avanzo in esame risulta garantito da un fondo cassa al 31.12.2022 di euro 1.895.423,60 di cui vincolata euro 55.737,25 l’ipotetico eventuale mancato incasso di tutti i residui attivi, in conto residui, ancora ascritti a bilancio non comporterebbe comunque l’insorgenza di un disavanzo di amministrazione.

I residui attivi conservati alla data del 31.12.2022:

- Risultano essere esigibili;
- Risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell’ente.

L’anzianità dei residui passivi al 31.12.2022 è la seguente:

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---|-------------------|------|------|--------|------------|------------|--------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 277,95 | 235.816,82 | 886.199,00 | 1.122.293,77 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.138,46 | 26.138,46 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 2.810,00 | 0,00 | 0,00 | 45,00 | 514,00 | 2.991,56 | 6.360,56 |
| TOTALE | 2.810,00 | 0,00 | 0,00 | 322,95 | 236.330,82 | 915.329,02 | 1.154.792,79 |

Nelle scritture contabili dell’Ente persistono, nelle partite di giro, residui passivi per euro 2.810,00 provenienti dal 2017 e da esercizi precedenti costituiti, da depositi cauzionali in fase di liquidazione e dalle ritenute di garanzia di appalti per lavori non ancora conclusi.

I residui passivi conservati alla data del 31.12.2022:

- Risultano essere esigibili;
- Risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell’ente.

Si rileva la non sussistenza di residui passivi del titolo 4 rimborsi prestiti o del titolo 5 chiusura anticipazioni da tesoreria.

I residui divisi per anni relativi alle principali entrate e la relativa riscossione risulta da quanto segue:

Comune di Povoletto

| CAP. | ENTRATA | DESCRIZIONE | Esercizi precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale residui al 31/12/2022 | FCDE al 31/12/2022 |
|----------------------------------|-------------------------------|----------------------------|---------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------------------|--------------------|
| 23 | IMU - ordinaria | Residui Iniziali | 12.709,00 | - | - | - | - | - | 10.929,00 | 10.496,21 |
| | | Riscosso c/residi al 31/12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | | Percentuale riscossione | 0,00% | | | | | | | |
| 115 | TASI | Residui Iniziali | - | - | - | - | - | - | | |
| | | Riscosso c/residi al 31/12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | | Percentuale riscossione | | | | | | | | |
| TOTALE | | Residui Iniziali | 12.709,00 | - | - | - | - | - | 10.929,00 | 10.496,21 |
| | | Riscosso c/residi al 31/12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | | Percentuale riscossione | 0,00% | | | | | | | |
| 110 | TARSU | Residui Iniziali | | | | | | | - | |
| | | Riscosso c/residi al 31/12 | | | | | | | | |
| | | Percentuale riscossione | | | | | | | | |
| 116 | TARI | Residui Iniziali | 64.923,82 | 22.051,23 | 17.496,87 | 11.894,49 | 54.147,75 | 80.704,50 | 201.222,48 | 118.298,70 |
| | | Riscosso c/residi al 31/12 | 2.525,53 | 2.449,04 | 1.247,37 | 4.718,66 | 42.509,88 | | | |
| | | Percentuale riscossione | 3,89% | 11,11% | 7,13% | 39,67% | 78,51% | | | |
| 113 | TARES | Residui Iniziali | 18.063,49 | | | | | | 17.813,79 | 17.455,73 |
| | | Riscosso c/residi al 31/12 | 249,70 | | | | | | | |
| | | Percentuale riscossione | 1,38% | | | | | | | |
| TOTALE | | Residui Iniziali | 82.987,31 | 22.051,23 | 17.496,87 | 11.894,49 | 54.147,75 | 80.704,50 | 11.763,50 | 9.619,01 |
| | | Riscosso c/residi al 31/12 | 2.775,23 | 2.449,04 | 1.247,37 | 4.718,66 | 42.509,88 | - | | |
| | | Percentuale riscossione | 3,34% | 11,11% | 7,13% | 39,67% | 78,51% | | | |
| 320 - 320/1 322 - 322/1 | VIOLAZIONI DEL CDS | Residui Iniziali | 10.648,31 | | | | 6.968,40 | 1.200,50 | 11.763,50 | 9.619,01 |
| | | Riscosso c/residi al 31/12 | 85,31 | | | | 6.968,40 | | | |
| | | Percentuale riscossione | 0,80% | | | | 100,00% | | | |
| 440 | FITTI ATTIVI | Residui Iniziali | | | | | 428,62 | - | - | - |
| | | Riscosso c/residi al 31/12 | | | | | 428,62 | | | |
| | | Percentuale riscossione | | | | | 100,00% | | | |
| 395 - 369 | CANONI (COSAP E CANONE UNICO) | Residui Iniziali | | | | | 19.684,01 | 5.120,11 | 7.015,10 | 339,00 |
| | | Riscosso c/residi al 31/12 | | | | | 20.487,01 | | | |
| | | Percentuale riscossione | | | | | 104,08% | | | |

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un *avanzo* di Euro 1.304.741,91 come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|------------|------------|------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1783175,56 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1025527,38 | 4809985,17 | 5835512,55 |
| PAGAMENTI | (-) | 674028,33 | 5049236,18 | 5723264,51 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1895423,60 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1895423,60 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 509859,59 | 837025,24 | 1346884,83 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 239463,77 | 915329,02 | 1154792,79 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 43002,24 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 739771,49 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 1304741,91 |

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:

Comune di Povoletto

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|--------------|
| Gestione di competenza | 2022 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | - 317.554,79 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 761.925,34 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 782.773,73 |
| SALDO FPV | - 20.848,39 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 8.610,94 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 20.601,34 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 75.461,31 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 63.470,91 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | - 317.554,79 |
| SALDO FPV | - 20.848,39 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 63.470,91 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 760.881,18 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 818.793,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | 1.304.741,91 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 1.741.219,81 | 1.579.674,18 | 1.304.741,91 |
| composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | 488.487,90 | 387.795,38 | 431.070,09 |
| Parte vincolata (C) | 246.799,97 | 138.544,39 | 144.763,86 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 217.168,43 | 60.053,20 | 78.975,86 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 788.763,51 | 993.281,21 | 649.932,10 |

Con riferimento alle prescrizioni obbligatorie di cui all’art. 11, comma 6, lettera d), del D.Lgs. n. 118/2011, che prevede l’indicazione analitica delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione, nonché del punto 9.11.4, lettera b), del Principio contabile applicato della programmazione che prevede l’obbligo di riporto delle tabelle 1,2 e 3 nella relazione al rendiconto, si evidenzia quanto segue:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2022 ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|---|---|--|---|--|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| Totale Fondo contenzioso | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità(3) | | | | | | |
| 1433/0 | FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' | 345.765,35 | 0,00 | 0,00 | -9.541,50 | 336.223,85 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 345.765,35 | 0,00 | 0,00 | -9.541,50 | 336.223,85 |
| Fondo di garanzia debiti commerciali | | | | | | |
| Totale Fondo di garanzia debiti commerciali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti(4) | | | | | | |
| 17/0 1433/2 | FONDO PER SPESE 2007-2008 NUCLEO DI VALUTAZIONE E CONTROLLO INTERNO | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 |
| | FONDO PER TRANSAZIONE 2019 A&T 2000 | 18.000,00 | -18.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ARRETRATI PERSONALE ANNI 2018 - 2021 | 15.546,00 | -15.546,00 | 0,00 | 52.609,06 | 52.609,06 |
| | ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO | 5.484,03 | 0,00 | 0,00 | 3.022,79 | 8.506,82 |
| Totale Altri accantonamenti | | 42.030,03 | -33.546,00 | 30.730,36 | 55.631,85 | 94.846,24 |
| TOTALE | | 387.795,38 | -33.546,00 | 30.730,36 | 46.090,35 | 431.070,09 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 | Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|--|---|-------------------|--|---|---|---|---|--|---|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| | 10% VENDITA TERRENO ANNO 2020 (CAP.539/1) | | UTILIZZO PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI | 707,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 707,25 |
| | 50% PROVENTI SANZIONI STRADE PROVINCIALE ART. 142 | | SPESE VARIE PER POLIZIA MUNICIPALE (CAP. 540/1,541,551,551/2,124 0,1240/1) | 10.172,50 | 10.172,50 | 0,00 | 10.172,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (If1) | | | | 10.879,75 | 10.172,50 | 0,00 | 10.172,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 707,25 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | CONTRIBUTO REGIONALE IN CONTO CAPITALE CAP. ENTRATA 544 | | OPERE PER LA SISTEMAZIONE DEL SUOLO | 22.500,00 | 22.500,00 | 0,00 | 22.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | CONTRIBUTO MINISTERO PER REFERENDUM 20 E 21 SETTEMBRE | | RIMBORSO SPESE INCASSATE IN ECCESSO | 5.337,97 | 5.337,97 | 0,00 | 5.337,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO PER ANTICIPO 90% SPESE ELEZIONI POLITICHE 4 MARZO 2018 | | SPESE PER SEGGI ELETTORALI (CAP. 314) E STRAORDINARI ELETTORALE (CAP. 311,312,313) | 4.767,54 | 4.767,54 | 0,00 | 4.767,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | CONTRIBUTO MONITORAGGIO SANITARIO | | RIMBORSO CONTRIBUTO NON UTILIZZATO | 347,00 | 347,00 | 0,00 | 347,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | CONTRIBUTO ARLEF PER ACQUISTO/INSTALLAZIONE SEGNALETICA STRADALE BILINGUE | | ACQUISTO SEGNALETICA BILINGUE | 11.747,68 | 11.747,68 | 0,00 | 11.747,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | CONTRIBUTI REGIONALE PER N. 4 EROGATORI D'ACQUA | | ACQUISTO EROGATORI D'ACQUA E DIFFERENZA DA RIMBORSARE ALLA REGIONE | 177,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 177,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | CONTRIBUTO MINISTERIALE PER | | RIMBORSO PER PARTE INUTILIZZATA | 4.016,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.016,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022 | | | | | | | | | | | | |

| EFFICIENTAMENTO ENERGETICO | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--------|---------------------------------|------------|------------|------------|-----------|----------|----------|------------|------------|------------|
| | | | | | | | | | | | | |
| | CONTRIBUTO MINISTERIALE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO | | RIMBORSO PER PARTE INUTILIZZATA | 4.016,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.016,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | RIMBORSO AL MINISTERO SPESE ELETTORALI ANNO 2019 | 214/1 | 1.299,25 | 1.299,25 | 0,00 | 1.299,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | CONTRIBUTO REGIONALE ANNUALE PER AVVICINAMENTO ALLA DISCARICA REGIONALE | 1448/0 | 26.967,85 | 26.967,85 | 24.347,72 | 21.107,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.208,35 | 30.208,35 |
| 227/0 | TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERO | | 0,00 | 0,00 | 6.105,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.105,62 | 6.105,62 |
| 227/0 | TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERO | 1130/0 | 22.937,05 | 22.937,05 | 0,00 | 22.937,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 295/0 | CONTRIBUTO REGIONE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE EDIFICI PRIVATI (cap. s 876) | | 13.501,17 | 13.501,17 | 0,00 | 13.501,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 541/2 | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA MINISTERI - SISTEMAZIONE STRADE | 1452/0 | 0,00 | 0,00 | 15.318,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.318,66 | 15.318,66 |
| 541/2 | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA MINISTERI - SISTEMAZIONE STRADE | 1459/0 | 0,00 | 0,00 | 37.393,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 37.393,98 | 37.393,98 |
| 547/0 | CONTRIBUTO REGIONALE REALIZZAZIONE IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA (S.1465) | 1455/0 | 14.065,08 | 14.065,08 | 0,00 | 0,00 | 14.065,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 549/0 | CONTRIBUTI REGIONALI IN CONTO CAPITALE - AUDITORIUM (VINC. S. 1438) | 1438/0 | 0,00 | 0,00 | 55.030,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 55.030,00 | 55.030,00 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2) | | | 127.664,64 | 123.470,59 | 138.195,98 | 103.544,88 | 14.065,08 | 4.194,05 | 0,00 | 144.056,61 | 144.056,61 | 144.056,61 |
| TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I1+I/2+I/3+I/4+I/5) | | | 138.544,39 | 133.643,09 | 138.195,98 | 113.717,38 | 14.065,08 | 4.194,05 | 0,00 | 144.056,61 | 144.763,86 | 144.763,86 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022 ¹ | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 | Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ² | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022 |
|--|---|-------------------|--|--|---|--|--|--|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e) |
| | ECONOMIA DA ONERI DI URBANIZZAZIONE L. 10/1977 | | DIVERSI | 2.112,93 | 0,00 | 2.112,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ECONOMIE SU IMPEGNI TIT. 2° (INSUSSISTENTI E ECONOMIE SU IMPEGNI FINANZIATI DA FPV) DI ANNI PRECEDENTI RISPETTO LA COMPETENZA | | DIVERSI | 11.176,64 | 40.004,21 | 11.176,64 | 0,00 | 0,00 | 40.004,21 |
| | ECONOMIE DA IMPEGNI TIT. 2° ANNO 2021 NON IMPEGNATI | | DIVERSI | 46.763,63 | 0,00 | 46.763,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ECONOMIE TITOLO 2° DESTINATE AD INVESTIMENTI | | ECONOMIE TITOLO 2° PER IMPORTI RIDETERMINATI O NON IMPEGNATI ANNO 2022 | 0,00 | 35.768,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.768,89 |
| 560/0 | PROVENTI LEGGE 10/1977 "BUCALOSSÌ" | | DIVERSE SPESE FINANZIATE CON BUCALOSSÌ | 0,00 | 23.086,05 | 19.893,29 | 0,00 | 0,00 | 3.202,76 |
| TOTALE | | | | 60.053,20 | 98.869,15 | 79.946,49 | 0,00 | 0,00 | 78.975,86 |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | 0,00 | | | | | |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | 78.975,86 | | | | | |

Le tabelle A1, A2 e A3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l’elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell’esercizio.

Le tabelle A1, A2 e A3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

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

| | Quota avanzo 2021 | Applicazione avanzo presunto al bilancio di previsione 2022 | |
|-----------------------------|-------------------|---|-----------|
| | | Corrente | Capitale |
| Accantonata | 387.795,38 | 18.000,00 | |
| Vincolata | 138.544,39 | 70.110,16 | 63.532,93 |
| Destinata agli investimenti | 60.053,20 | | |
| Libera | 993.281,21 | | |
| Totale avanzo applicato | 1.579.674,18 | 88.110,16 | 63.532,93 |

| | Variazione CC n. 24 del 30/06/2022 | | Salvaguardia equilibri e assestamento di bilancio | | Variazione CC n. 34 del 29/08/2022 | | Variazione CC n. del 29/11/2022 | |
|-----------------------------|------------------------------------|------------|---|-----------|------------------------------------|-----------|---------------------------------|-----------|
| | Corrente | Capitale | Corrente | Capitale | Corrente | Capitale | Corrente | Capitale |
| Accantonata | | | | | | | 15.546,00 | |
| Vincolata | | | | | | | | |
| Destinata agli investimenti | | | | | | 60.053,20 | | |
| Libera | 51.000,00 | 397.100,00 | | 20.000,00 | | 6.000,00 | | 59.538,89 |
| Totale avanzo applicato | 51.000,00 | 397.100,00 | 0,00 | 20.000,00 | 0,00 | 66.053,20 | 15.546,00 | 59.538,89 |

Per un totale :

| Avanzo di amministrazione 2021 applicato nel 2022 | | Avanzo 2021 applicato al 2022 | | | | |
|---|------------|-------------------------------|------------|--------------|------------|------------|
| Corrente | Capitale | Accantonato | Vincolato | Investimenti | Libero | Totale |
| 33.546,00 | 0,00 | 33.546,00 | 70.110,16 | | | 103.656,16 |
| 70.110,16 | 63.532,93 | | | | 51.000,00 | 51.000,00 |
| 0,00 | 60.053,20 | | | | | |
| 51.000,00 | 482.638,89 | | | | | |
| 154.656,16 | 606.225,02 | | | | | |
| | | | | | | |
| | | Accantonato | Vincolato | Investimenti | Libero | Totale |
| Spesa corrente | | 33.546,00 | 70.110,16 | | | 103.656,16 |
| Spesa corrente non ripetitiva | | | | | 51.000,00 | 51.000,00 |
| Debiti fuori bilancio | | | | | | |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | | |
| Spesa in conto capitale | | | 63.532,93 | 60.053,20 | 482.638,89 | 606.225,02 |
| Altro | | | | | | |
| Totali | | 33.546,00 | 133.643,09 | 60.053,00 | 533.638,89 | 760.881,18 |

Comune di Povoletto

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31.12.2021 nel corso dell'esercizio 2022 è la seguente:

| 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 | 482.638,89 | 482.638,89 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 51.000,00 | 51.000,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | - | - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | - | - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 33.546,00 | | - | - | 33.546,00 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 133.643,09 | | | | | 10.172,50 | 123.470,59 | - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 60.053,20 | | | | | | | | | 60.053,20 |
| Valore delle parti non utilizzate | - | 459.642,32 | 345.765,35 | - | 8.484,03 | 707,25 | 4.194,05 | - | | - |
| Valore monetario della parte | 1.579.674,18 | 993.281,21 | 345.765,35 | - | 42.030,03 | 10.879,75 | 127.664,64 | - | | 60.053,20 |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: | | | | | | | | | | |

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.

EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

| | | |
|--|-----|------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 209.419,01 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 30.730,36 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 6.105,62 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 172.583,03 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 46.090,35 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 126.492,68 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 213.058,99 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 137.950,99 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 75.108,00 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 75.108 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 422.478 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 30.730,36 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 144.056,61 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 247.691,03 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 46.090,35 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 201.600,68 |

Comune di Povoletto

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 40.272,17 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 | (+) | 4.226.405,01 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 115.158,04 |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti | (-) | 4.095.520,24 |
| di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione | | 154.656,16 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 43.002,24 |
| 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 | (-) | 188.549,89 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 54.762,85 |
| 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 | (+) | 154.656,16 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 209.419,01 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | 30.730,36 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 6.105,62 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 172.583,03 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 46.090,35 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 126.492,68 |
| | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 606.225,02 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 721.653,17 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 810.278,83 |

Comune di Povoletto

| | | |
|---|-----|--|
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 115.158,04 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale | (-) | 1.070.168,50 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 739.771,49 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E) | | 213.058,99 |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 137.950,99 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 75.108,00 |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 75.108,00 |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| 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) | | 422.478,00 |
| – Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | 30.730,36 |
| – Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 144.056,61 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 247.691,03 |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 46.090,35 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 201.600,68 |

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:

Comune di Povoletto

- W1 (Risultato di competenza): € 422.478,00
- W2 (equilibrio di bilancio): €247.691,03
- W3 (equilibrio complessivo): € 201.600,68

Con riferimento alla tabella sopra riportata si evidenzia come tra le Entrate sono ricompresi l'Avanzo di amministrazione applicato e i Fondi pluriennali Vincolati in Entrata applicati al bilancio 2022, risorse provenienti da esercizi precedenti, soprattutto in parte capitale. Ciò denota sicuramente una buona capacità dell'organo politico di reperire risorse finanziarie da destinare al soddisfacimento dei bisogni della comunità. Allo stesso tempo, nella spesa sono evidenziati gli impegni che confluiscono nei Fondi Pluriennali Vincolati come minore Spesa del 2022 e quindi Entrata negli esercizi successivi. Ciò richiede una valutazione della possibilità concreta di ridurre i tempi di trasformazione degli impegni in pagamenti, a beneficio diretto dell'economia del territorio, con l'organico di cui dispone l'Ufficio Tecnico. Si fa notare che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 risulta determinato dalla partecipazione dei risultati di amministrazione positivi di esercizi precedenti. Lo stesso risulta liquido, stante la compartecipazione della cassa per euro 1.895.423,60. alla formazione dello stesso.

Si segnala che l'ente dispone di residui attivi conservati a bilancio per euro 1.346.884,83 tali residui attivi, come già evidenziato, risultano per euro 336.223,85 datati (età superiore ai tre esercizi), con conseguente possibilità di non incasso totale dei medesimi. Tenuto conto che il valore dell'FCDE ammonta ad euro 336.223,85, l'eventuale ipotetico mancato incasso di tutti i residui attivi datati impatterebbe sul risultato di amministrazione dell'ente per un valore negativo pari a zero. Preso atto che il risultato di amministrazione libero ammonta ad euro 1.304.741,91, che lo stesso avanzo in esame risulta garantito da un fondo cassa al 31.12.2022 di euro 1.895.423,60 di cui vincolata euro 55.737,25 (cassa libera euro 1.839.686,35), l'ipotetico eventuale mancato incasso di tutti i residui attivi superiori a tre anni ascritti a bilancio non comporterebbe comunque l'insorgenza di un disavanzo di amministrazione.

| | |
|---------------------------------|---------------------|
| parte accantonata | 431.070,09 |
| parte vincolata | 144.763,86 |
| parte destinata ad investimenti | 78.975,86 |
| parte disponibile | 649.932,10 |
| avanzo amministrazione | 1.304.741,91 |

| | |
|---|-------------------|
| risorse accantonate FCDE | 336.223,85 |
| Residui attivi > 3 anni | 251.024,26 |
| Residui attivi non coperti da fcde (impatto negativo su avanzo) | |
| Avanzo libero effettivo in ipotesi di mancato incasso residui attivi | 649.932,10 |

| | |
|---|---------------------|
| cassa | 1.895.423,60 |
| cassa vincolata | 55.737,25 |
| cassa libera | 1.839.686,35 |
| risultato di amministrazione garantito da cassa libera | 1.839.686,35 |
| residui attivi non coperti da fcde (impatto negativo su avanzo) | 0,00 |
| Avanzo libero effettivo garantito in ipotesi di mancato incasso residui attivi | 1.839.686,35 |

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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 336.223,85 ridotto rispetto all’esercizio precedente a seguito eliminazione crediti inesigibili in sede di riaccertamento dei residui.

| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - Rendiconto della gestione anno 2022 | | | | | | |
|--|---|------------------------------|-----------------|------------|--------------------------------------|---|
| Capitolo | Descrizione capitolo | residui attivi al 31/12/2022 | | totale | Media semplice sui 5 anni precedenti | Quota da accantonare in sede di rendiconto 2021 |
| | | da c/residuo | da c/competenza | | | |
| 22 | Ici da attività di controllo | 8.971,19 | | 8.971,19 | 95,97% | 8.609,65 |
| 23 | Imu da riscossioni ordinarie | 10.929,00 | | 10.929,00 | 96,04% | 10.496,21 |
| 24 | Imu da accertamenti | 141.789,09 | 28.196,00 | 169.985,09 | 92,37% | 157.015,23 |
| 113 | Tares | 17.813,79 | | 17.813,79 | 97,99% | 17.455,73 |
| 114 | Tares maggiorazione 0,3 | 2.095,63 | | 2.095,63 | 97,88% | 2.051,20 |
| 116 | Tari | 120.517,98 | 80.704,50 | 201.222,48 | 58,79% | 118.298,70 |
| 117 | Tasi da accertamenti | 6.584,37 | | 6.584,37 | 90,94% | 5.987,83 |
| 319 | Proventi violazioni regolamenti | 5.314,00 | | 5.314,00 | 90,12% | 4.788,98 |
| 320 | Violazioni codice della strada 142 fam. | 10.563,00 | 1.200,50 | 11.763,50 | 81,77% | 9.619,01 |
| 322 | Violazioni codice della strada art. 142 imp | | | - | 0,00% | - |
| 390 | Proventi servizi cimiteriali | 1.550,00 | | 1.550,00 | 73,14% | 1.133,67 |
| 395 | Canone unico patrimoniale | 1.555,99 | 5.120,11 | 6.676,10 | 0,00% | - |
| 396 | Canone unico mercatale | | 339,00 | 339,00 | 100,00% | 339,00 |
| 404 | Proventi utilizzo palestre comunali | | 682,00 | 682,00 | 62,85% | 428,64 |
| 520 | Servizio delegati handicap | | 3.551,68 | 3.551,68 | 0,00% | - |
| Totali complessivi | | 327.684,04 | 119.793,79 | | | 336.223,85 |

| | |
|---|---------------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (per entrate correnti accantonate al risultato di amministrazione nel rendiconto della gestione 2022) | Importo complessivo |
| | 336.223,85 |

- 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 completamente inesigibili;
 - 2) la corrispondente riduzione del FCDE;

Comune di Povoletto

- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato al rendiconto;

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 *(nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2021)* e nei due precedenti.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non sussistono potenziali oneri da pagare.

A seguito di formale richiesta all'amministrazione di eventuali vertenze in atto e/o rischi potenziali che potrebbero evolvere in contenzioso e sulla base delle verifiche trimestrali annue, non sono state evidenziate situazioni particolari che richiedano apposito accantonamento a fondo rischi contenzioso.

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) | 5.484,03 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 3.022,79 |
| - utilizzi | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 8.506,82 |

Altri fondi e accantonamenti

- L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 30.730,36 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) e € 52.609,06 per arretrati personale 2018-2021 ancora da liquidare;
- Altri accantonamenti € 3.000.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali in quanto soddisfa i requisiti richiesti.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione in data 19.05.2023 attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19, considerando anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione e gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2022 oppure 2019.

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente ha utilizzato per intero le risorse del "Fondone" non provvedendo pertanto a vincolare alcunchè a tale titolo nell'avanzo di amministrazione. Risultano correttamente vincolati fondi relativi ai specifici ristori non utilizzati.

| RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2022 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e Ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati) | Importo |
|--|---------|
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020) | * 0 |
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020) | * 0 |
| Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020) | * 0 |
| Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020) | * 0 |
| Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020) | |
| Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020) | |
| Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020) | |
| Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | |
| Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020) | |
| Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | |
| Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | * 0 |
| Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | * 0 |
| Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021) | * 0 |
| Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82) | * 6.106 |
| Anno 2022 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | |
| Anno 2022 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 | |

Comune di Povoletto

| | |
|--|-------|
| Anno 2022 - Finanziamento servizi aggluntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24 c.1 D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022 | |
| Anno 2022 - Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 1/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C; 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C) | 0 |
| Anno 2022 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 5/08/2022) | 0 |
| Totale | 6.106 |

Il Revisore unico ha verificato che il saldo delle risorse vincolate riportato nel prospetto A2 corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

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

| Riconciliazione fondo di cassa | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | 1.895.423,60 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | 1.895.423,60 |
| Differenza | 0,00 |

| Situazione di cassa | | con vincolo | senza vincolo | totale |
|--|------------|-------------|---------------|--------------|
| Fondo di cassa al 01/01/2022 | | 145.564,56 | 1.637.611,00 | 1.783.175,56 |
| Riscossioni effettuate | competenza | 55.030,00 | 4.754.955,17 | 4.809.985,17 |
| | residui | 0,00 | 1.025.527,38 | 1.025.527,38 |
| | totali | 0,00 | 5.813.457,95 | 5.835.512,55 |
| Pagamenti effettuati | competenza | 144.857,31 | 4.904.378,87 | 5.049.236,18 |
| | residui | 0,00 | 674.028,33 | 674.028,33 |
| | totali | 0,00 | 5.686.657,70 | 5.723.264,51 |
| Fondo di cassa con operazioni emesse | | 55.737,25 | 1.839.686,35 | 1.895.423,60 |
| Provvisori non regolarizzati (carte contabili) | entrata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | uscita | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2022 | | 55.737,25 | 1.839.686,35 | 1.895.423,60 |

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).

Il Revisore ha verificato che l’Ente si è dotato di prospetti extracontabili per la gestione della cassa vincolata.

Comune di Povoletto

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 2.519.702,01 | 1.783.175,56 | 1.895.423,60 |
| di cui cassa vincolata | 46.883,13 | 145.564,56 | 55.737,25 |

La cassa vincolata al 31.12.2022 è così formata:

1) Giacenze a destinazione vincolata derivate da legge

| Descrizione vincolo | Esercizio | Riscossione di entrate | | Pagamenti di spese vincolate | | Vincolo di cassa da legge |
|--|-----------|------------------------|---------|------------------------------|---------|---------------------------|
| | | Capitolo | Importo | Capitolo | Importo | |
| Quota 10% ricavi alienazioni patrimoniali (art. 56-bis c. 11 del DL 69/2013 v. Corte dei Conti Sez. Marche n. 32/2018) | 2020 | 539/1 | 707,25 | | | 707,25 |
| Si rilevano giacenze vincolate per trasferimenti pari a: | | | | | | 707,25 |

2) Giacenze a destinazione vincolata derivate da trasferimenti

| Descrizione vincolo | Esercizio | Riscossione di entrate | | Pagamenti di spese vincolate | | Vincolo di cassa da trasferimenti |
|--|-----------|------------------------|-----------|------------------------------|-----------|-----------------------------------|
| | | Capitolo | Importo | Capitolo | Importo | |
| Contributo carta famiglia e bonus energia | 2022 | 260 | 31.098,25 | 1066 | 31.098,25 | - |
| Contributo assegni a sostegno natalità | 2022 | 262 | 16.800,00 | 1129 | 16.800,00 | - |
| Contributo per cantieri di lavoro | 2022 | 291 | - | 1155 | - | - |
| Contributo canoni locazione | 2022 | 292 | 11.877,95 | 1147 | 11.877,95 | - |
| Contributi eliminazione barriere architettoniche | 2022 | 295 | 12.014,26 | 876 | 12.014,26 | - |
| Adeguamento tecnologico dotazione strutturale Auditorium | 2022 | 549 | 55.030,00 | 1438 | - | 55.030,00 |
| Si rilevano gacenze vincolate per trasferimenti pari a: | | | | | | 55.030,00 |

3) Giacenze a destinazione vincolata derivate da prestiti

| Descrizione vincolo | Esercizio | Riscossione di entrate | | Pagamenti di spese vincolate | | Vincolo di cassa da prestiti |
|--|-----------|------------------------|---------|------------------------------|---------|------------------------------|
| | | Capitolo | Importo | Capitolo | Importo | |
| Quota mutui incassata anticipatamente e vincolati a specifici investimenti | | | | | | |
| Non si rilevano gacenze vincolate per prestiti: | | | | | | |

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| SALDO CASSA VINCOLATA AL 31/12/2022 | 55.737,25 |
|-------------------------------------|-----------|

Il fondo cassa vincolata risulta al 31.12.2022 totalmente reintegrato.

La verifica dell’entità degli incassi e dei pagamenti e l’analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti informazioni sull’andamento complessivo dei flussi monetari e sul perseguimento degli equilibri prospettici.

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|--------------|------------|--------------|
| | +/- | Previsloni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 1.783.175,56 | | | 1.783.175,56 |
| Entrate titolo 1.00 | + | 2.821.725,77 | 1.293.854,24 | 651.223,02 | 1.945.077,26 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 2.00 | + | 2.393.011,66 | 2.124.580,15 | 105.849,65 | 2.230.429,80 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 3.00 | + | 614.630,29 | 463.475,62 | 56.266,44 | 519.742,06 |
| 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) | + | 115.158,04 | 115.158,04 | 0,00 | 115.158,04 |
| Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 5.944.525,76 | 3.997.068,05 | 813.339,11 | 4.810.407,16 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 5.541.340,09 | 3.209.321,24 | 661.341,76 | 3.870.663,00 |
| 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 | + | 188.549,89 | 188.549,89 | 0,00 | 188.549,89 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui rimborso anticipazione di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 5.729.889,98 | 3.397.871,13 | 661.341,76 | 4.059.212,89 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 214.635,78 | 599.196,92 | 151.997,35 | 751.194,27 |
| 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) | = | 214.635,78 | 599.196,92 | 151.997,35 | 751.194,27 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 1.589.895,91 | 318.318,19 | 194.532,21 | 512.850,40 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 12.239,48 | 0,00 | 7.546,54 | 7.546,54 |
| 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) | = | 1.602.135,39 | 318.318,19 | 202.078,75 | 520.396,94 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1) | + | 115.158,04 | 115.158,04 | 0,00 | 115.158,04 |

| Comune di Povoletto | | | | |
|---|---|--------------|--------------|------------|
| Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie | + | 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) | = | 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) | = | 115.158,04 | 115.158,04 | 0,00 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L) | = | 1.486.977,35 | 203.160,15 | 202.078,75 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 2.205.471,87 | 1.044.030,04 | 10.479,42 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 2.205.471,87 | 1.044.030,04 | 10.479,42 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N+O) | = | 2.205.471,87 | 1.044.030,04 | 10.479,42 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -718.494,52 | -840.869,89 | 191.599,33 |
| Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 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 |
| Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 1.112.087,08 | 609.756,97 | 10.109,52 |
| Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 1.107.786,17 | 607.335,01 | 2.207,15 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 1.283.617,73 | -239.251,01 | 351.499,05 |

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.

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

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, *ha allegato* l’indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -28,60 giorni e l’importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza che ammonta ad euro 28.183,72.

EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL’ESERCIZIO 2022

L’Organo di revisione ha verificato:

- a) La fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

Comune di Povoletto

- 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 | 40.272,17 | 43.002,24 |
| FPV di parte capitale | 721.653,17 | 739.771,49 |
| FPV per partite finanziarie | - | - |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 50.699,28 | 40.272,17 | 43.002,24 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 10.904,12 | - | - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 39.795,16 | 40.272,17 | 43.002,24 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | - | - | - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | - | - |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | - | - | - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | - | - | - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | - | - | - |

- Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.
- La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.
- L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

Comune di Povoletto

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 846.258,36 | 721.653,17 | 739.771,49 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 505.389,60 | 424.591,82 | 525.011,58 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 124.244,90 | 297.061,35 | 214.759,91 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | - | - | - |

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

| Voci di spesa | Importo |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 43.002,24 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| "Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021 | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 43.002,24 |

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

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.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

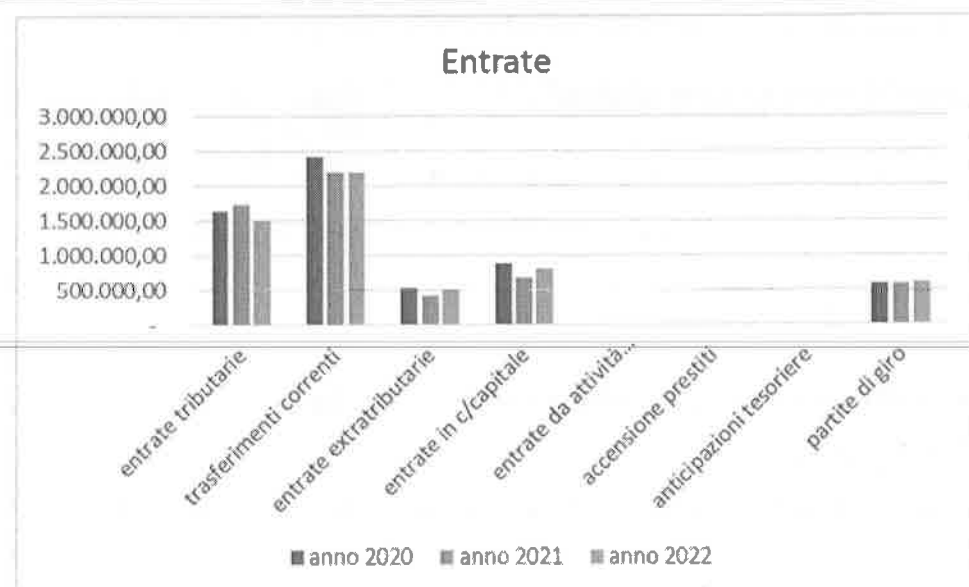
Entrate

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

| ENTRATE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | previsioni iniziali su definitive | accertamenti su previsioni definitive |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| Titolo 1 | 1.810.600,00 | 1.819.524,00 | 1.518.897,89 | 100,5% | 83,5% |
| Titolo 2 | 2.163.765,47 | 2.406.416,41 | 2.194.606,31 | 111,2% | 91,2% |
| Titolo 3 | 534.641,10 | 537.657,29 | 512.900,81 | 100,6% | 95,4% |
| Titolo 4 | 1.126.022,68 | 805.206,35 | 810.278,83 | 71,5% | 100,6% |
| Titolo 5 | | | | | |
| Titolo 6 | | | | | |
| Titolo 7 | | | | | |
| Titolo 9 | 1.101.000,00 | 1.101.000,00 | 610.326,57 | 100,0% | 55,4% |
| TOTALE | 6.736.029,25 | 6.669.804,05 | 5.647.010,41 | 99,0% | 84,7% |

La minor percentuale degli accertamenti sulle previsioni definitive di competenza per il titolo I , rispetto all'anno precedente, è dovuta al minor accertamento avuto di Addizionale Irpef per l'anno 2022.

| Tit | Descrizione | anno 2020 | anno 2021 | anno 2022 | variazione 2021/2022 | variazione % |
|-----|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------|
| 1 | entrate tributarie | 1.630.496,93 | 1.722.808,93 | 1.518.897,89 | -203.911,04 | -12% |
| 2 | trasferimenti correnti | 2.411.720,44 | 2.192.182,56 | 2.194.606,31 | 2.423,75 | 0% |
| 3 | entrate extratributarie | 535.912,47 | 422.097,75 | 512.900,81 | 90.803,06 | 22% |
| 4 | entrate in c/capitale | 871.411,37 | 685.375,92 | 810.278,83 | 124.902,91 | 18% |
| 5 | entrate da attività finanziarie | | | - | 0,00 | #DIV/0! |
| 6 | accensione prestiti | | | - | 0,00 | |
| 7 | anticipazioni tesoriere | | | - | 0,00 | |
| 9 | partite di giro | 588.708,14 | 590.317,64 | 610.326,57 | 20.008,93 | 3% |
| | TOTALE | 6.038.249,35 | 5.612.782,80 | 5.647.010,41 | 34.227,61 | 1% |



Comune di Povoletto**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad euro 696.275,05 aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per l'aumento delle aliquote adottato con delibera di C.C. n. 6 del 13.04.2022;

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

| | Importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | 12.709,00 | |
| Residui riscossi nel 2022 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 1.780,00 | |
| Residui al 31/12/2022 | 10.929,00 | 85,99% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 10.929,00 | |
| FCDE al 31/12/2022 | 10.496,21 | 96,04% |

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad Euro 541.125,10 in linea con gli anni precedenti.

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 170.514,16 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 53.450,48 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 3.454,30 | |
| Residui al 31/12/2022 | 120.517,98 | 70,68% |
| Residui della competenza | 80.704,50 | |
| Residui totali | 201.222,48 | |
| FCDE al 31/12/2022 | 118.298,70 | 58,79% |

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 | 142.971,02 | 23.956,25 | 23.096,05 |
| Riscossione | 142.971,02 | 23.956,25 | 23.096,05 |

I contributi per permessi di costruire sono destinati interamente alla copertura di spese per investimenti.

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:

Comune di Povoletto

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| accertamento | 12.129,01 | 26.019,72 | 15.368,11 |
| riscossione | 11.041,71 | 18.809,12 | 14.167,61 |
| %riscossione | 91,04 | 72,29 | 92,19 |

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

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 17.858,91 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 7.295,91 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | 10.563,00 | 59,15% |
| Residui della competenza | 1.200,50 | |
| Residui totali | 11.763,50 | |
| FCDE al 31/12/2022 | 9.619,01 | 81,77% |

L'Ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere così riepilogati:

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---|--------------------|
| A) Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis) | € 6.492,30 |
| B) Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art.142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione | € 1.730,90 |
| C) 50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art.142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale | € 7.593,50 |
| D) 50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art.142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti | € 0,00 |
| TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI VELOCITA' EX ART.142, COMMA 12-BIS | € 9.324,40 |
| TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA | € 15.816,70 |

| DESTINAZIONE AI SENSI DELL'ART. 208, COMMA 4 | IMPORTO |
|--|-------------------|
| interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente (art. 208, comma 4, lettera a) | € 1.358,67 |
| Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4 lettera b) | € 3.000,00 |
| Manutenzione delle strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione del PGTU, interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art.208, comma 5-bis (art.208, comma 4, lettera c) | € 1.000,00 |
| TOTALE | € 5.358,67 |

| DESTINAZIONE AI SENSI DELL'ART. 142, COMMA 12-TER | IMPORTO |
|--|-------------------|
| Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti)(art. 142, comma 12-ter-1) | € 5.100,00 |
| Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale)(art. 142, comma 12-ter-2) | € 1.416,40 |
| TOTALE | € 6.516,40 |

Attività di verifica e controllo

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

Comune di Povoletto

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-------------|--------------------|
| | | | Rendiconto 2022 |
| Recupero evasione IMU | 37.433,89 | 9.237,89 | 157.015,23 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | - | - | - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | - | - | - |
| Recupero evasione altri tributi | - | - | - |
| TOTALE | 37.433,89 | 9.237,89 | 157.015,23 |

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

| | | |
|---|------------|--------|
| Somme a residuo per recupero evasione Ici e Imu | | |
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2022 | 179.284,03 | |
| Residui riscossi nel 2022 | 21.985,32 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 6.538,43 | |
| Residui al 31/12/2022 | 150.760,28 | 84,09% |
| Residui della competenza | 28.196,00 | |
| Residui totali | 178.956,28 | |
| FCDE al 31/12/2022 | 165.624,88 | 92,55% |

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

Le entrate accertate nell’anno sono pari ad euro 4.549,19.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

| | | |
|---|----------|---------|
| FITTI ATTIVI | | |
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 428,62 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 428,62 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | - | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | - | |
| FCDE al 31/12/2022 | | #DIV/0! |

Comune di Povoletto

ANALISI DELLE SPESE

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 4.563.997,05 | 4.885.134,18 | 4.095.520,24 | 107,0% | 83,8% |
| Titolo 2 | 1.796.050,74 | 2.017.926,50 | 1.070.168,50 | 112,4% | 53,0% |
| Titolo 3 | | | | | |
| Titolo 4 | 188.549,89 | 188.549,89 | 188.549,89 | 100,0% | 100,0% |
| Titolo 5 | | | | | |
| Titolo 7 | 1.101.000,00 | 1.101.000,00 | 610.326,57 | 100,0% | 55,4% |
| TOTALE | 7.649.597,68 | 8.192.610,57 | 5.964.565,20 | 107,1% | 72,8% |

Il confronto tra previsioni iniziali e definitive evidenzia un buon grado di programmazione.

Si evidenzia un basso grado di impegno delle spese in conto capitale rispetto al dato previsionale.

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

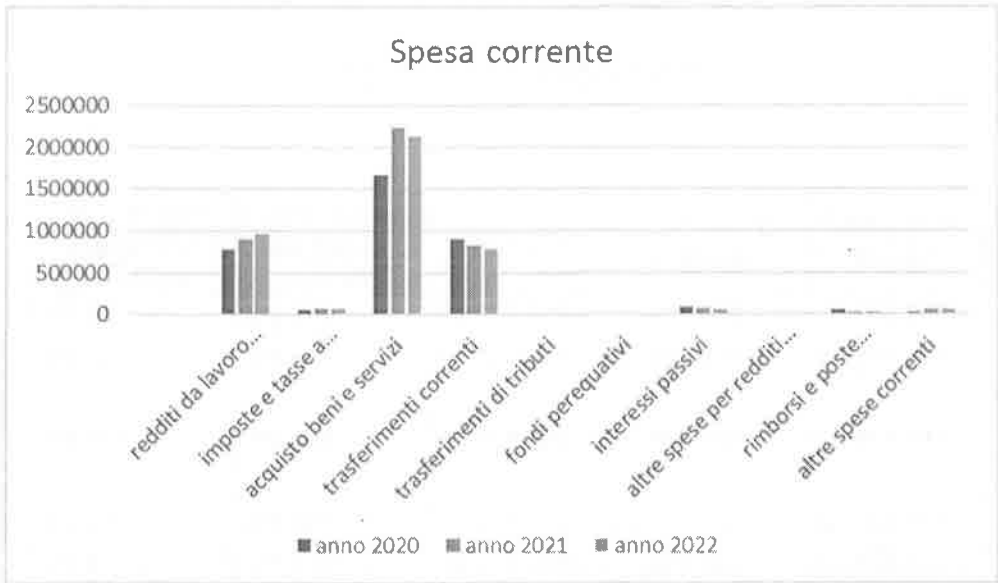
Il Revisore ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Spese correnti

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

| | Macroaggregati spesa corrente | anno 2020 | anno 2021 | anno 2022 | variazione 2021/2022 | Variazione % |
|-----|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 770.763,52 | 898.314,80 | 967.417,86 | 69.103,06 | 8% |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 62.339,21 | 69.771,97 | 76.320,45 | 6.548,48 | 9% |
| 103 | acquisto beni e servizi | 1.659.627,30 | 2.229.077,98 | 2.126.441,17 | -102.636,81 | -5% |
| 104 | trasferimenti correnti | 906.764,17 | 817.233,57 | 777.897,17 | -39.336,40 | -5% |
| 105 | trasferimenti di tributi | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| 106 | fondi perequativi | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| 107 | interessi passivi | 85.016,80 | 70.711,61 | 63.080,66 | -7.630,95 | -11% |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 51.032,12 | 28.498,52 | 29.260,64 | 762,12 | 3% |
| 110 | altre spese correnti | 27.667,26 | 51.872,86 | 55.102,29 | 3.229,43 | 6% |
| | TOTALE | 3.563.210,38 | 4.165.481,31 | 4.095.520,24 | -69.961,07 | -2% |

Comune di Povoletto



Spese per il personale

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

- La L.R. n. 18 del 17.07.2015, così come sostituito dall'articolo 6 della L.R. n. 20 del 06.11.2020 e la deliberazione della Giunta Regionale FVG n. 1885/2020 ha definito degli obblighi di sostenibilità della spesa del personale, individuati come rispetto di un valore soglia in riferimento all'incidenza delle spese di personale del Comune sulle entrate correnti;
- Con deliberazione della Giunta Regionale n. 1885/2020, sono stati fissati i valori soglia e gli aspetti operativi relativi agli obblighi di finanza pubblica per i Comuni della Regione Friuli Venezia Giulia in termini di sostenibilità del debito e della spesa del personale;
- Il valore soglia del rapporto della spesa del personale rispetto alle entrate correnti applicabile a questa Amministrazione è stabilito al 27,20%, fissato con deliberazione G.R. 1994/2021; tale valore beneficia di ulteriori percentuali di maggiorazione, essendo l'indicatore BDAP 10.3 in sede di rendiconto inferiore al valori soglia ivi determinati;

| SPESE DEL CONSUNTIVO 2022 | |
|---|------------|
| | 2022 |
| a sommare | |
| VOCE PDC U.1.01.00.00.000 | 951.836,95 |
| VOCE PDC U.1.03.02.12.000 | - |
| RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC. (PDC 1.09.01.01) | 2.488,48 |
| a detrarre | |
| RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC. (PDC 3.05.02.01) | 71.038,38 |
| SPESE PER ASSUNZIONI DI PERSONALE PER LE QUOTE FINANZIATA DA SPECIFICHE ENTRATE VINCOLATE PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI | - |
| TOTALE SPESE | 883.287,05 |

Comune di Povoletto

| ENTRATE CORRENTI AL NETTO FCDE CONSUNTIVO 2022 | |
|--|--------------|
| | 2022 |
| a sommare | |
| ENTRATE VOCE PDC E. 1.00.00.00.000 | 1.518.897,89 |
| ENTRATE VOCE PDC E. 2.00.00.00.000 | 2.194.606,31 |
| ENTRATE VOCE PDC E. 3.00.00.00.000 | 512.900,81 |
| ENTRATA DA TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA, AI SENSI DELL'ARTICOLO 1, COMMA 668, DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2013, N.147 | - |
| a detrarre | |
| RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC. (PDC 3.05.02.01) | 71.038,38 |
| FCDE STANZIATO NELLA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE | 72.758,26 |
| ENTRATE VINCOLATE AD ASSUNZIONI DI PERSONALE E PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI | - |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SU TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA | - |
| TOTALE ENTRATE | 4.082.608,37 |

| RISPETTO DEL LIMITE | |
|---|--------|
| | 2022 |
| INDICATORE DI SOSTENIBILITA' | 21,64% |
| VALORE SOGLIA TABELLA DGR 1994/2021 comuni da 5.000 a 9.999 abitanti | 27,20% |
| PREMIALITA' PER INDICATORE 10.3 | 3,23 |
| PREMIO IN RELAZIONE AL DEBITO TABELLA 3 DGR 1885/2020 | 1,50% |
| VALORE SOGLIA CON INCREMENTO PREMIO ONERI INDEBITAMENTO DGR 1885/2020 | 28,70% |
| SCOSTAMENTO | -7,06% |

Come si evince dallo schema di riepilogo della spesa di personale l’indicatore per l’anno 2022 è pari a **21,64%** al di sotto del valore soglia di 27,20%, inoltre visto che il Comune ricade nella classe di merito c) aumenta il divario con il valore soglia di ulteriori 1,50%.

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

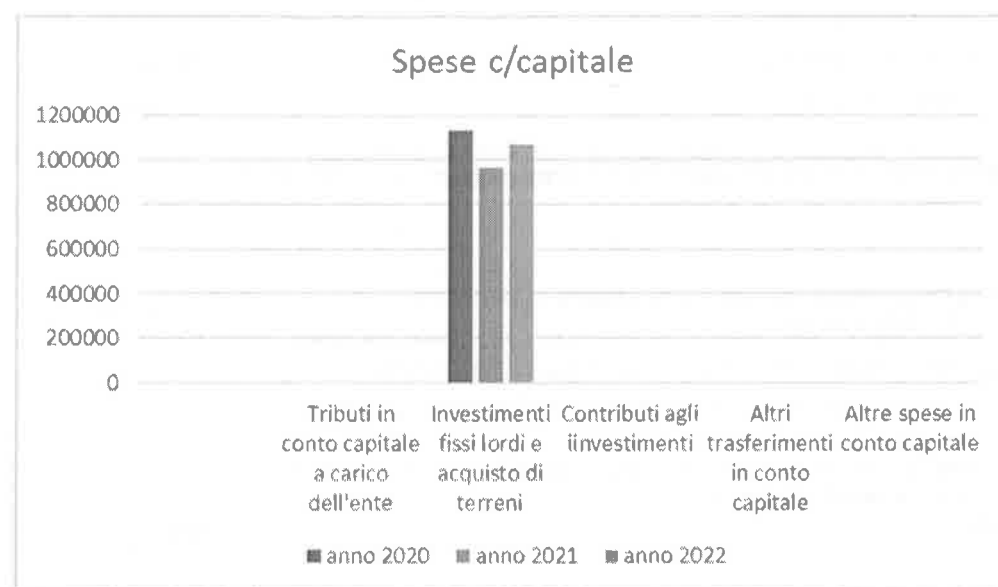
L’Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull’accordo decentrato integrativo.

SPESE IN C/CAPITALE

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

| | Macroaggregati spesa conto capitale | anno 2020 | anno 2021 | anno 2022 | variazione 22/21 |
|--------|--|--------------|------------|--------------|------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.133.035,71 | 965.313,10 | 1.070.168,50 | 104.855,40 |
| 203 | Contributi agli iinvestimenti | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 1.133.035,71 | 965.313,10 | 1.070.168,50 | 104.855,40 |

Comune di Povoletto



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;

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente non ha fatto nuovo ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | |
|---|---|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | € | 1.578.245,15 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | € | 188.549,89 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | | |
| TOTALE DEBITO | = | € | 1.389.695,26 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 1.958.159,23 | € 1.758.748,25 | € 1.578.245,14 |
| Nuovi prestiti (+) | € 269.080,64 | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 468.491,62 | -€ 180.503,11 | -€ 188.549,89 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 1.758.748,25 | € 1.578.245,14 | € 1.389.695,25 |

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

Comune di Povoletto

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 85.016,80 | € 70.711,61 | € 63.080,66 |
| Quota capitale | € 468.491,62 | € 180.503,11 | € 188.549,89 |
| Totale fine anno | € 553.508,42 | € 251.214,72 | € 251.630,55 |

La 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) | 1.630.496,93 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 2.411.720,44 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 535.912,47 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | 4.578.129,84 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 457.812,98 | |
| 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) | 63.080,66 | |
| (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) | 394.732,32 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 63.080,66 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 1,38% |

Gli interessi indicati nel rigo C) sono già al netto dei contributi in c/interessi.

Il revisore ha provveduto a valutare il debito dell'ente sulla base della nuova normativa regionale prevista per la verifica della sostenibilità del debito evidenziando quanto segue:

- Valore soglia previsto dalla normativa vigente per il comune è pari a 14,44%;
- Indicatore 10.3 Bdap 3,23%

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

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

L'Ente ha in essere le seguenti operazioni di paternariato pubblico- privato:

- Illuminazione pubblica;
- Illuminazione votiva cimiteriale.

Comune di Povoletto

L'Ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

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

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha quantificato che le maggiori spese per incremento costi energetici e del gas ammonta ad euro 164.106,00 di cui :

- 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.

| | <i>entrata</i> |
|---|-------------------|
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 | - |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 | 73.667,00 |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | 90.439,00 |
| Totale | 164.106,00 |
| | <i>spesa</i> |
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 | |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 | 73.667,00 |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | 90.439,00 |
| Totale | 164.106,00 |

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

Comune di Povoletto

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici non coperti da contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 *non ha* utilizzato :

| Copertura maggiori costi energetici | |
|--|----|
| a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001), | NO |
| b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del Dl 4/2022), | NO |
| c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del Dl 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del Dl 50/2022). | NO |

Le maggiori spese non coperte dal "fondone" o dal contributo straordinario sono state coperte da entrate correnti proprie e da economie di altri capitoli.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente detiene al 31/12/2022 le seguenti partecipazioni:

| Ragione sociale della società | Percentuale di partecipazione del capitale sociale | N. azioni | Valore nominale | Sito internet |
|-------------------------------|--|-----------|-----------------|---|
| Cafc spa | 1,447298% | 11.735 | 51,65 | https://www.cafcspa.com/ |
| Net spa | 0,013% | 1.300 | 1,00 | https://netaziendapulita.it/ |

Comune di Povoletto

La partecipazione in A&T2000 spa è cessata come da atto di transazione approvata con delibera di C.C. n. 3 di data 11.02.2019 con effetto al 31.12.2022. Con tale transazione a fronte dello stralcio dei corrispettivi fatturati da A&T 2000 nei confronti dell'Ente per il periodo 2014-2017 l'Ente ha rinunciato al corrispettivo di cessione partecipazione che pertanto in sede di bilancio è stata svalutata dal patrimonio dell'ente.

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, ad eccezione di A&T 2000 spa che non ha mandato comunicazione.

| Partecipata | Saldo Comune al 31/12/2022 | | Saldo Partecipata al 31/12/2022 | | Riconciliazione al 31/12/2022 |
|-------------------------|----------------------------|-----------|---------------------------------|---------------|-------------------------------|
| | Crediti | Debiti | Crediti | Debiti | |
| CAFC spa | 9.512,52 | | | 9.512,52 | Si |
| A&T 2000 spa | | 16.326,37 | Non trasmessi | Non trasmessi | No |
| NET spa | | 81.455,15 | 81.455,15 | | Si |

Da transazione stipulata con A&T2000 spa, l'Ente risulta debitore per i costi di gestione annua del 24% pari a 16.326,37 come risulta dal debito del Comune sopra evidenziato e ad oggi già pagato. Con il perfezionarsi della transazione con effetto al 31.12.2022 non si avranno più rapporti di credito e debito con la stessa.

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Comune di Povoletto

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La contabilità economico patrimoniale è di tipo conoscitivo, le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE | 2022 | 2021 | differenza |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 20.770.044,50 | 20.483.024,57 | 287.019,93 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 2.906.084,58 | 2.985.338,58 | -79.254,00 |
| D) RATEI E RISCONTI | 1.253,26 | 0,00 | 1.253,26 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 23.677.382,34 | 23.468.363,15 | 209.019,19 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 16.825.982,00 | 16.921.521,41 | -95.539,41 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 94.846,24 | 42.030,03 | 52.816,21 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 2.544.488,05 | 2.567.198,56 | -22.710,51 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 4.212.066,05 | 3.937.613,15 | 274.452,90 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 23.677.382,34 | 23.468.363,15 | 209.019,19 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 739.771,49 | 721.653,17 | 18.118,32 |

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

| Riepilogo quadratura crediti / residui attivi | Valore |
|---|----------------|
| Totale crediti da Stato Patrimoniale | € 1.010.660,98 |
| F.svalutazione crediti | € 336.223,85 |
| Totale crediti al 31/12/2022 | € 1.346.884,83 |
| Residui attivi da conto di bilancio | € 1.346.884,83 |
| Differenza | € 0,00 |

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

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.

Comune di Povoletto

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

| <i>Riepilogo quadratura debiti / residui passivi</i> | <i>Valore</i> |
|--|-----------------|
| Totale debiti da Stato Patrimoniale | € 2.544.488,05 |
| Debiti di finanziamento | -€ 1.389.695,26 |
| Totale debiti al 31/12/2022 | € 1.154.792,79 |
| Residui passivi da conto di bilancio | € 1.154.792,79 |
| Differenza | € 0,00 |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| A) PATRIMONIO NETTO | 2022 | 2021 | Variazioni |
|---|------------------------|------------------------|---------------------|
| I Fondo di Dotazione | € 1.000.000,00 | € 1.000.000,00 | € 0,00 |
| II Riserve | € 16.136.950,21 | € 16.113.854,16 | € 23.096,05 |
| <i>b) da capitale</i> | € 2.392.074,61 | € 2.403.772,11 | -€ 11.697,50 |
| <i>c) da permessi di costruire</i> | € 300.489,93 | € 277.393,88 | € 23.096,05 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali | | | |
| <i>d) indisponibili e per beni culturali</i> | € 9.162.417,81 | € 9.150.720,31 | € 11.697,50 |
| <i>e) altre riserve indisponibili</i> | € 884.939,66 | € 884.939,66 | € 0,00 |
| <i>f) altre riserve disponibili</i> | € 3.397.028,20 | € 3.397.028,20 | € 0,00 |
| III Risultato economico dell'esercizio | -€ 118.635,46 | -€ 19.380,03 | -€ 99.255,43 |
| IV Risultati economici di esercizi precedenti | -€ 192.332,75 | -€ 172.952,72 | -€ 19.380,03 |
| V Riserve negative per beni indisponibili | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | € 16.825.982,00 | € 16.921.521,41 | -€ 95.539,41 |

La variazione nella riserva permessi di costruire corrisponde alle entrate accertate di competenza per permessi di costruire.

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:

| | |
|---|------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | 94.846,24 |
| FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento) | |
| Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN) | |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato) | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 94.846,24 |

Comune di Povoletto

Nella voce ratei passivi sono state riportate correttamente le competenze del personale relative alla produttività che corrispondono alla quota di FPV di parte corrente rinviata all'esercizio 2022.

Nei conti d'ordine alla voce impegni su esercizi futuri è correttamente riportato il FPV di spesa in conto capitale di euro 739.771,49.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2022 | 2021 | differenza |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 4.635.715,53 | 4.891.869,87 | -256.154,34 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 4.661.657,56 | 4.717.455,55 | -55.797,99 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -58.288,36 | -70.641,66 | 12.353,30 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 89.712,14 | -41.717,89 | 131.430,03 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -54.101,60 | -13.312,88 | -40.788,72 |
| IMPOSTE | 70.015,61 | 68.121,92 | 1.893,69 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -118.635,46 | -19.380,03 | -99.255,43 |

La voce D) Rettifiche di valore attività finanziaria riporta le variazioni di valore delle partecipazioni per il valore di differenza tra la quota di patrimonio precedentemente iscritta e quella ricalcolata sulle quote detenute al 31.12.2022.

La voce E) proventi ed oneri straordinari ricomprende tra gli oneri straordinari la dismissione della partecipazione in A&T 2000 spa.

Il risultato di esercizio è pari ad euro -118.635,46.

La perdita è principalmente dovuta alla dismissione della partecipazione e alle operazioni di cancellazione residui. Tuttavia anche la gestione caratteristica chiude in perdita per effetto dell'incremento del costo del personale.

| |
|-------------|
| PNRR |
|-------------|

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente non si è dotato di soluzioni organizzative ad hoc per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, considerando idonee quelle già in essere.
- L'Ente non ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.
- L'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione sono conformi con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.
- L'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.
- L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data del 31.12.2022 come di seguito riepilogati:

Comune di Povoletto

| Missione e componente PNRR | Investimento | Intervento | CUP | Importo finanziamento PNRR | Importo cofinanziato con mezzi propri | Spesa investimento PNRR | Esito candidatura al 31/12/2022 | Fase di attuazione (analisi, programmazione, esecuzione, conclusione) |
|--|--------------|--|-----------------|----------------------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------------|---|
| M2C4 - Tutela del territorio e della tutela della risorsa idrica | I2.2 | IMPIANTO FOTOVOLTAICO COMPLESSO SCOLASTICO | C59J21017550001 | 140.000,00 | - | 140.000,00 | Intervento finanziato | Esecuzione |
| | I2.2 | LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SULL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE CAMPO SPORTIVO | C54J22000190001 | 70.000,00 | - | 70.000,00 | Intervento finanziato | Esecuzione |
| | I2.2 | REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE IN VIA DEL CRISTO A PRIMULACCO | C51B20000120002 | 150.000,00 | 110.000,00 | 260.000,00 | Intervento finanziato | Esecuzione |
| | I2.2 | EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI COMUNALI (ANNO 2023) | DA ACQUISIRE | 70.000,00 | - | 70.000,00 | Intervento finanziato | Esecuzione |

EVOLUZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

| | | 2022 | | 2021 | | 2020 | | 2019 | |
|------------------------------------|---|-----------|------|-----------|------|-----------|------|-----------|------|
| | | euro | % | euro | % | euro | % | euro | % |
| Cassa inizio esercizio | | 1.783.175 | | 2.519.702 | | 1.842.886 | | 1.618.066 | |
| riscossioni | + | 5.835.513 | | 5.080.458 | | 6.347.356 | | 5.308.521 | |
| pagamenti | - | 5.723.265 | | 5.816.985 | | 5.670.540 | | 5.083.701 | |
| Cassa fine esercizio | = | 1.895.423 | | 1.783.175 | | 2.519.702 | | 1.842.886 | |
| residui attivi | + | 1.346.885 | | 1.547.377 | | 1.100.532 | | 1.067.054 | |
| residui passivi | - | 1.154.793 | | 988.953 | | 982.056 | | 1.031.685 | |
| Avanzo di amministrazione | = | 2.087.515 | | 2.341.599 | | 2.638.177 | | 1.878.255 | |
| FPV spese correnti | - | 43.002 | | 40.272 | | 50.699 | | 43.963 | |
| FPV spese c/capitale | - | 739.771 | | 721.653 | | 846.258 | | 721.159 | |
| risultato di amministrazione | = | 1.304.741 | 100% | 1.579.674 | 100% | 1.741.220 | 100% | 1.113.133 | 100% |
| FCDE | - | 336.224 | 26% | 345.765 | 22% | 488.514 | 28% | 357.684 | 32% |
| Altri accantonamenti | - | 94.846 | 7% | 42.030 | 3% | 39.974 | 2% | 37.927 | 3% |
| Avanzo accantonato | = | 431.070 | 33% | 387.795 | 25% | 528.488 | 30% | 395.611 | 36% |
| Avanzo vincolato | - | 144.764 | 11% | 138.544 | 9% | 246.800 | 14% | 473.683 | 43% |
| Avanzo destinato investimenti | - | 78.976 | 6% | 60.053 | 4% | 217.168 | 12% | 7.906 | 1% |
| TOTALE AVANZO LIBERO DISPONIBILE | = | 649.932 | 50% | 993.282 | 63% | 748.764 | 43% | 235.933 | 21% |
| Fpv spese c/capitale | + | 739.771 | | 721.653 | | 846.258 | | 721.159 | |
| quota vincolata | + | 144.764 | | 138.544 | | 246.800 | | 473.683 | |
| Risorse di bilancio non utilizzate | = | 1.534.467 | | 1.853.479 | | 1.841.822 | | 1.430.775 | |

Si segnala che il FCDE è pari al 26% del risultato di amministrazione ad indicare che pesano sull'avanzo di amministrazione residui attivi di non sicura esigibilità per un 26%. Il rimanente è molto liquido e la cassa molto consistente anche decurtando l'ammontare della cassa vincolata.

Nel 2022 risultato di amministrazione e cassa si sono ridotti per il miglioramento della programmazione ed organizzazione dell'ente ed il superamento della fase emergenziale Covid.

Stante la consistenza del valore dell'avanzo di amministrazione si segnala l'opportunità di accantonare un fondo rischi contenzioso a maggior tutela e garanzia dell'ente.

Comune di Povoletto

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) Il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) Il quadro generale riassuntivo,
- c) La verifica degli equilibri,
- d) 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In merito al presente rendiconto si segnala quanto segue:

- La necessità di addivenire all'approvazione del **rendiconto nei tempi previsti dalla normativa** vigente, provvedendo all'invio al revisore della documentazione con congruo anticipo per la stesura del proprio parere.
- La necessità di attivare, da parte dei Responsabili dei singoli Settori le azioni ritenute più opportune per garantire una efficiente gestione finalizzata al recupero delle somme iscritte tra i residui attivi con particolare riferimento ai proventi da imposte;
- Stante la consistenza del valore dell'avanzo di amministrazione si segnala l'opportunità di incrementare il **fondo rischi contenzioso** a maggiore tutela e garanzia dell'ente;
- La necessità di tenere alto il livello di monitoraggio delle opere a valere sui fondi PNRR e di provvedere al rispetto dei termini di aggiornamento del Regis al fine di ottenere l'erogazione dei fondi.

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

Cagnina dott.ssa Sabrina