

---

COMUNE DI URAGO D'OGLIO

PROVINCIA DI BRESCIA

---

**RELAZIONE  
DELL'ORGANO DI REVISIONE**

- SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE  
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE
- SULLO SCHEMA DI RENDICONTO

**ANNO  
2022**

---

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR DANIELE MORELLI

---

COMUNE DI URAGO D'OGLIO  
Protocollo Arrivo N. 3310/2023 del 24-04-2023  
Doc. Principale - Class. 4.1 - Copia Documento

Comune di Urago d'Oglio  
Organo di Revisione  
Verbale n. 54 del 21 aprile 2023

---

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

---

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Urago d'Oglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dottor Daniele Morelli



COMUNE DI URAGO D'OGGIO  
Protocollo Arrivo N. 3324/2023 del 24-04-2023  
Doc. Principale - Class. 4.1 - Copia Documento

---

## INTRODUZIONE

---

Il sottoscritto Dottor Daniele Morelli, Revisore nominato con delibera dell'Organo Consiliare del 10/06/2020;

– ricevuta in data 12/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 05/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d), del TUEL;
- visto il D.Lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo Consiliare n. 30 del 29/11/2018;

### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- il controllo contabile e le verifiche sul rendiconto 2022 sono state svolte utilizzando tecniche di campionamento;
- 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;
- ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti

relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2022
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 TUEL	n. XXX
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 TUEL	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis TUEL	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

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

#### RIPORTA

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

#### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3746 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**.

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario in quanto non necessario.

L'Organo di Revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non** è terremotato;
- l'Ente **non** partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente **non** partecipa al Consorzio di Comuni;

L'Organo di Revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente **non** si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011);
- l'Ente **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. 50/2016:

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

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

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 TUEL;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non ricorrere la fattispecie;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - o obiettivi di servizio per il sociale
  - o obiettivi di servizio per asili nido
  - o obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario.

COMUNE DI URAGO D'OGGIO  
Protocollo Arrivo N. 3390/2023 del 24-04-2023  
Doc. Principale - Class. 4.1 - Copia Documento

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 1.987.780,53, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				107.367,19
RISCOSSIONI	(+)	325.713,87	3.755.316,15	4.081.030,02
PAGAMENTI	(-)	746.904,41	2.749.563,46	3.496.467,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			691.929,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			691.929,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.981.843,30	802.795,86	2.784.639,16
RESIDUI PASSIVI	(-)	231.136,42	1.174.590,73	1.405.727,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			22.007,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			61.053,20
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.987.780,53</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	1.836.230,84	1.411.772,92	1.987.780,53
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	938.737,17	1.053.577,69	330.848,57
Parte vincolata (C)	27.010,77	176.205,00	686.560,00
Parte destinata agli investimenti (D)	39.000,00	49.563,54	44.402,18
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	831.482,90	132.426,69	925.969,78

L'Organo di Revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui

all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto mantenuto nell'avanzo disponibile.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	96.205,00					0,00	0,00	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	48.592,28									48.592,28
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
Valore monetario della parte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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, comma 2, TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187, comma 3-bis, TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

#### Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione



Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>633.957,82</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	126.877,55
Fondo pluriennale vincolato di spesa	83.060,82
<b>SALDO FPV</b>	<b>43.816,73</b>
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	472.588,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	109.416,66
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-363.171,60</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	633.957,82
SALDO FPV	43.816,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	-363.171,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	144.797,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.528.380,30
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>1.987.780,53</b>

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-49.919,28</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-49.919,28</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-49.919,28</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>872.491,11</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>872.491,11</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>872.491,11</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>822.571,83</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>822.571,83</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>822.571,83</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): Euro 822.571,83
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 822.571,83
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 822.571,83

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	72.521,86	22.007,62
FPV di parte capitale	54.355,69	61.053,20
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	83.214,23	72.521,86	22.007,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	83.214,23	72.521,86	22.007,62
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto	0,00	0,00	0,00

5.4a del principio contabile 4/2**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	42.680,08	54.355,69	61.053,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	42.680,08	54.355,69	61.053,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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	22.007,02
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>22.007,02</b>

### 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. 26 del 31/03/2023 munito del parere dell'Organo di Revisione.

L'Organo di Revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli

articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

– la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 26 del 31/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.455.925,89	325.713,87	1.981.843,30	-148.368,72
Residui passivi	1.026.121,29	746.904,41	231.136,42	-48.080,46

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-55.055,51	-39.287,47
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	-93.313,21	-8.792,99
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>-148.368,72</b>	<b>-48.080,46</b>

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

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

– attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

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

	RESIDUI ATTIVI					
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	1.179.156,46	154.809,01	56.943,95	264.330,58	503.953,61	2.159.193,61
Titolo II				4.602,44	81.518,71	86.121,15
Titolo III	54.800,20	4.924,65	8.231,51	82.420,62	60.800,20	211.177,18
Titolo IV				53.012,85	52.627,60	105.640,45
Titolo V						0,00
Titolo VI						0,00
Titolo VII						0,00
Titolo IX	29.842,70	19.660,10	23.803,71	45.304,52	103.895,74	222.506,77
<b>Totali</b>	<b>1.263.799,36</b>	<b>179.393,76</b>	<b>88.979,17</b>	<b>449.671,01</b>	<b>802.795,86</b>	<b>2.784.639,16</b>

	RESIDUI PASSIVI					
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	37.916,30	9.568,88	56.641,01	63.181,47	988.446,54	1.155.754,20
Titolo II	4.236,12	0,00	16.203,51	459,75	90.269,05	111.168,43
Titolo III						
Titolo IV						
Titolo V						
Titolo VII	3.827,97	7.288,28	24.778,77	7.034,36	95.875,14	138.804,52
<b>Totali</b>	<b>45.980,39</b>	<b>16.857,16</b>	<b>97.623,29</b>	<b>70.675,58</b>	<b>1.174.590,73</b>	<b>1.405.727,15</b>

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi preced.	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conserv. al 31.12.22	FCDE al 31.12.22
IMU/TASI	Residui iniziali	414.831,17	90.270,72	81.226,43	33.082,84	225.260,94	550.000,00	1.394.672,10	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	8.509,18	555,00	92,00	608,00	10.703,13	352.312,42		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64,06		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	30.121,39	46.286,27	31.550,50	0,00	25.877,22	328.765,14	462.600,52	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	22.535,28	11.444,89	31.503,49	0,00	18.126,48	314.097,71		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95,54		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	18.410,77	5.324,28	2.070,07	6.526,95	15.057,55	9.335,00	56.724,62	0,00
	Riscosso	1.769,67	0,00	0,00	0,00	0,00	1.196,95		

	c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,82

### Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	691.929,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	691.929,34

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	320.845,00	107.367,19	691.929,34
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	590.151,02	605.943,38	485.520,17
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00

Giorni di utilizzo dell'anticipazione	28,00	58,00	34,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			14.280,01
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
<b>Anticipazione di tesoreria</b>	34	14.280,01

L'Ente **non ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022 dichiarando l'inesistenza della stessa.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto non ve ne sono.

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

L'Organo di Revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del TUEL;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- in caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 9 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

### 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 113.895,82 calcolati sulle quote di tributi scaturite da accertamento.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di Revisione dà atto che la società partecipata dall'Ente per il 3,954%, Cogeme SpA, non ha subito perdite ma ha invece ripartito utili.

L'Organo di Revisione ha constatato che l'Ente **non ha accantonato** somme al fondo per perdite delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n.175/2016 in quanto, negli ultimi 3 anni, la stessa non ha subito perdite.

#### Fondo anticipazione liquidità

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

#### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 50.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le



quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Wuro 110.000,00 disponendo quindi un accantonamento nel bilancio al 31/12/2022 di Euro 50.000,00 in quanto Euro 50.000 erano già stati accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di Revisione ritiene siano congrue.

### **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)	2.010,77
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	0,00
- utilizzi	0,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>2.010,77</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

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

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

### **Analisi delle entrate e delle spese**

#### **Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	2.365.173,88	2.029.841,28	85,82
<b>Titolo 2</b>	260.495,61	121.417,99	46,61
<b>Titolo 3</b>	543.415,44	464.443,86	85,47
<b>Titolo 4</b>	1.411.338,05	454.326,09	32,19
<b>Titolo 5</b>	550.000,00	550.000,00	100,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	
TARSU/TIA/TARI/TARES		SI
Sanzioni per violazioni codice della strada		SI
Fitti attivi e canoni patrimoniali		SI
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 60.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: approvazione nuova perizia valore delle aree edificabili.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5., ma sul trend storico di accertamento.

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 46.829,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: uscita dalla privativa di alcune aziende.

### 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	90.687,00	62.563,54	79.470,48
Riscossione	90.687,00	62.563,54	79.470,48

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	spesa corrente
2020	90.687,00	0,00
2021	62.562,54	0,00
2022	79.470,48	0,00

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del D.Lgs. 285/92)

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

	2020	2021	2022
accertamento	10.000,00	20.000,00	9.335,00
riscossione	0,00	4.942,45	1.196,95

%riscossione	0,00	24,71	12,82
--------------	------	-------	-------

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	10.000,00	20.000,00	9.335,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	5.000,00	5.000,00	5.000,00
entrata netta	5.000,00	15.000,00	4.335,00
destinazione a spesa corrente vincolata	5.000,00	12.500,00	2.500,00
% per spesa corrente	100,00%	83,33%	57,67%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** Euro 99,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per aggiornamento ISTAT.

#### Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	27.976,90	16.637,00	0,00	11.339,90
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	6.716,44	5.723,44	0,00	993,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	34.693,34	22.360,44	0,00	12.332,90

Nel 2022, l'Organo di Revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	129.480,68	
Residui riscossi nel 2022	56.161,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	73.319,58	56,63%
Residui della competenza	12.332,90	
Residui totali	85.652,48	
FCDE al 31/12/2022	65.470,61	76,44%

## Spese

### Spese correnti

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

	Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	464.750,88	506.230,04	41.479,16
102	imposte e tasse a carico ente	31.087,63	37.347,39	6.259,76
103	acquisto beni e servizi	1.390.962,86	1.787.394,61	396.431,75
104	trasferimenti correnti	254.015,03	234.549,45	-19.465,58
105	trasferimenti di tributi		0,00	0,00
106	fondi perequativi		0,00	0,00
107	interessi passivi	76.606,65	73.453,32	-3.153,33
108	altre spese per redditi di capitale		0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.632,59	2.000,00	367,41
110	altre spese correnti	63.841,35	38.809,43	-25.031,92
	<b>TOTALE</b>	<b>2.282.896,99</b>	<b>2.679.784,24</b>	<b>396.887,25</b>

### Spese in c/capitale

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

	Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	507.302,88	153.677,43	-353.625,45
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	28.471,66	20.052,32	-8.419,34

TOTALE	535.774,54	173.729,75	-362.044,79
--------	------------	------------	-------------

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, comma 228, secondo periodo, della Legge 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di Euro12.112,98;
- l'art.40 del D.Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa

vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato solo per la sostituzione di personale cessato dal servizio per mobilità, non modificando la spesa del personale e rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, comma 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	515.421,16	506.230,04
Spese macroaggregato 103	26.568,44	1.250,20
Irap macroaggregato 102	28.685,63	37.347,39
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>570.675,23</b>	<b>544.827,63</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>14.915,73</b>	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>555.759,50</b>	<b>544.827,63</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31/12/2022 l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza della fattispecie.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

### Concessione di garanzie

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

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

2020	2021	2022
3,30%	2,91%	2,40%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.972.609,19	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	423.611,49	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	418.049,46	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	2.814.270,14	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	281.427,01	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(C)</b> 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)	73.453,32	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	5.951,18	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	

(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	213.924,87	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	67.502,14	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,40%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	2.277.788,49
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	132.557,41
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	550.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>2.695.231,08</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	2.523.010,51	2.423.208,28	2.277.788,49
Nuovi prestiti (+)			550.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-99.802,23	-145.419,79	-132.557,41
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.423.208,28</b>	<b>2.277.788,49</b>	<b>2.695.231,08</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3727	3746	3780
Debito medio per abitante	650,18	608,06	713,02

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	77.899,11	76.606,65	73.453,32
Quota capitale	99.802,23	145.419,79	132.557,41
<b>Totale fine anno</b>	<b>177.701,34</b>	<b>222.026,44</b>	<b>206.010,73</b>

### Strumenti di finanza derivata

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



---

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

---

### Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per Euro 96.205,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022, in quanto non ve ne sono.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **non ha riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, D.L. n. 18/2020) in quanto non sono state assunte spese per fronteggiare l'emergenza che è rientrata parzialmente e perché aveva ancora risorse di acquisti precedenti.

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

### Gestione emergenza energetica

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie;
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del

2022.

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	96.205,00
Contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	53.037,28
<b>Totale</b>	<b>149.242,28</b>
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	205.671,20
<b>Totale</b>	<b>205.671,20</b>

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

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

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

<b>Copertura maggiori costi energetici</b>	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DL 4/2022),	SI
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

---

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

---

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

L'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. L'Organo di Revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), D.Lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non 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 alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/11/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di Revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

### SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\leq$ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

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

Si riporta il conto economico:

CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.829.974,92	2.853.024,65
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.764.252,04	2.371.825,52
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	65.722,88	481.199,13
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	62.602,49	1.370,13
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-69.100,59	-483.623,07
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	59.224,78	-1.053,81
Imposte (*)	35.319,72	29.096,62
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>23.905,06</b>	<b>-30.150,43</b>

e lo stato patrimoniale dell'Ente:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento		0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'		0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento		0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre		0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali			0,00	0,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali		952.097,84	1.997.707,61		
	1.1 Terreni		0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati		909.440,10	904.133,10		
	1.3 Infrastrutture		42.657,74	1.093.574,51		
	1.9 Altri beni demaniali		0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)		9.759.034,98	8.430.110,55		
	2.1 Terreni		1.305.322,71	1.321.740,72	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario		0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati		6.187.548,12	6.386.621,27		
	a di cui in leasing finanziario		0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari		194.016,87	198.423,02	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario		0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali		9.275,49	9.921,94	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto		193.341,48	151.566,54		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware		202.144,06	219.888,46		
	2.7 Mobili e arredi		81.716,91	112.212,10		
	2.8 Infrastrutture		776.801,65	2.537,60		
	2.99 Altri beni materiali		808.867,69	27.198,90		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		634,40	634,40	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali			10.711.767,22	10.428.452,56		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in		166.708,70	166.708,70	BI11	BI11
a	imprese controllate		0,00	0,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate		166.708,70	166.708,70	BI11b	BI11b
c	altri soggetti		0,00	0,00		
2	Crediti verso		0,00	0,00	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
b	imprese controllate		0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate		0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti		0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli		0,00	0,00	BI13	BI13
Totale immobilizzazioni finanziarie			166.708,70	166.708,70		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			10.878.475,92	10.595.161,26		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I		Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze			0,00	0,00		
II		Crediti (2)				
	1	Crediti di natura tributaria	2.159.193,61	1.862.626,53		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita'	0,00	0,00		
	b	Altri crediti da tributi	1.939.511,82	1.852.587,59		
	c	Crediti da Fondi perequativi	219.681,79	10.038,94		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	191.761,60	105.248,36		
	a	verso amministrazioni pubbliche	179.910,00	93.396,76		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	11.851,60	11.851,60		
	3	Verso clienti ed utenti	208.739,75	149.794,54	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	229.044,20	349.415,61	CII5	CII5
	a	verso l'erario	4.100,00	11.159,15		
	b	per attivita' svolta per c/terzi	172.823,51	159.794,44		
	c	altri	52.120,69	178.462,02		
Totale crediti			2.788.739,16	2.467.085,04		

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	691.929,34	107.367,19		
	a	Istituto tesoriere	691.929,34	107.367,19		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		<b>Totale Disponibilità Liquide</b>	691.929,34	107.367,19		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	3.480.668,50	2.574.452,23		
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	0,00	0,00		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	14.359.144,42	13.169.613,49		

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I		Fondo di dotazione	9.825.920,78	8.615.224,47	AI	AI
II		Riserve	246.179,18	229.272,24		
	b	da capitale	166.708,70	166.708,70	AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	79.470,48	62.563,54		
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
	e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
	f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	23.905,06	-30.150,43	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	10.096.005,02	8.814.346,28		
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3	Altri	50.000,00	922.674,94	B3	B3
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	50.000,00	922.674,94		
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	0,00	0,00		

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
		<b>D) DEBITI (1)</b>				
	1	Debiti da finanziamento	2.807.412,25	2.389.969,66		
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	2.807.412,25	2.389.969,66	D5	
	2	Debiti verso fornitori	987.884,56	746.289,82	D7	D6
	3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	124.710,41	94.143,95		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b	altre amministrazioni pubbliche	44.298,16	21.998,93		
	c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	e	altri soggetti	80.412,25	72.145,02		
	5	Altri debiti	293.132,18	202.188,84	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	tributari	36.986,55	37.169,90		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	36.544,53	19.679,22		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
	d	altri	219.601,10	145.339,72		
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	4.213.139,40	3.432.592,27		
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I		Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II		Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
	1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	da altri soggetti	0,00	0,00		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	0,00	0,00		
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	14.359.144,42	13.169.613,49		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE						
		1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
		2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

COMUNE DI URAGO D'OGGIO  
Protocollo Arrivo N. 3331/2023 del 24-04-2023  
Doc. Principale - Class. 4.1 - Copia Documento

---

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI  
INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

---

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021. Le risorse sono state contabilizzate nel bilancio 2023 in quanto i progetti saranno realizzate nell'esercizio in corso.

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

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

COMUNE DI URAGO D'OGGIO  
Protocollo Arrivo N. 332/2023 del 24-04-2023  
Doc. Principale - Class. 4.1 - Copia Documento



---

## 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.

COMUNE DI URAGO D'OGGIO  
Protocollo Arrivo N. 3331/2023 del 24-04-2023  
Doc. Principale - Class. 4.1 - Copia Documento

---

## CONCLUSIONI

---

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR DANIELE MORELLI



COMUNE DI URAGO D'OGGIO  
Protocollo Arrivo N. 3334  
Doc. Principale - Class. 4.1 - Copia Documento  
2023 del 24-04-2023