

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO

Provincia di Cosenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. INNOCENZO SICILIANO

Comune di Marano Principato

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 26/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

2

Corigliano-Rossano, lì 26/04/2023

L'Organo di revisione
DOTT. INNOCENZO SICILIANO

INTRODUZIONE

- Il sottoscritto** Dott. Siciliano Innocenzo **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 12/09/2022;
- ◆ ricevuta in data 17/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.47 del 05/04/2023: *approvazione dello schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, ai sensi dell'art. 227 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18 comma 1 lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, e della Relazione Illustrativa della Giunta Comunale ai sensi dell'art.151 comma 6 del D.Lgs. n. 267/2000*, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
 - ◆ visto il bilancio di previsione dell' esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ 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. 29 del 29/07/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. //
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. //
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. //
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. //
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. //

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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. 3.088 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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 partecipa al Consorzio di Comuni Valle Crati;

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 adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente alla data odierna **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- 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 30/01/2023, 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 ed il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo superiore

al disavanzo applicato al bilancio 2022;

- **l'Ente non ha predisposto la scadenza delle rendicontazioni, il cui termine è al 31 Maggio 2023**, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

- l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 9.761,00	€ 26.936,00	-€ 17.175,00	36,24%	36,00%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi	€ 10.235,40	€ 28.031,95	-€ 17.796,55	36,51%	
Totali	€ 19.996,40	€ 54.967,95	-€ 34.971,55	36,38%	36,00%
Il servizio scuolabus è stato reso per tre mesi					

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 2.042.402,12 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				15.465,95
RISCOSSIONI	(+)	714.602,43	4.949.918,75	5.664.521,18
PAGAMENTI	(-)	1.102.909,00	4.577.078,13	5.679.987,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.610.152,17	1.505.587,18	5.115.739,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				216.346,89
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.895.122,68	981.810,44	2.876.933,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			196.404,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			2.042.402,12

Nei residui attivi sono compresi euro 216.346,89 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

Il disavanzo da ripianare è rappresentato nella seguente tabella corredata dalle delibere Consiliari di approvazione del piano di rientro.

Descrizione	Esercizio di riferimento (a)	Numero delibera (b)	Data delibera (c)
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)	2015	C.C. n. 12	13/07/2015
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)	2019	C.C. n. 19	01/10/2021
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)	2019	C.C. n. 19	01/10/2021
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)	2021	C.C. n. 15	13/07/2022

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022				ANALISI DEL DISAVANZO				
	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*		DISAVANZO 2022 ⁽²⁾ (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO 2022 (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2015	30	27.893,68	641.194,56	613.300,88	27.893,68	27.893,68	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1- <i>bis</i> , d.l. n. 73/2021	2021	10	112.711,00	1.014.399,05	901.688,05	112.711,00	112.711,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione 2021 da FAL L.34-2020 da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1- <i>bis</i> , d.l. n. 73/2021	2022	10	87.434,39	637.551,97	550.117,58	87.434,39	87.434,39	0,00
Disavanzo 2019 passaggio metodo semplificato- metodo ordinario calcolo FCDE del. 30 e 31 del 10/09/2020	2021	15	60.953,08	853.343,18	792.390,10	60.953,08	60.953,08	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243- <i>bis</i> TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11- <i>bis</i> , comma 6, del DI 135/2018				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				3.146.488,76	2.857.496,61	288.992,15	288.992,15	0,00

Modalità di copertura del disavanzo								
MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025				COMPOSIZIONE NE DISAVANZO 2022 ⁽⁶⁾	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
					Esercizio 2023 ⁽⁷⁾	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui				613.300,88	27.893,68	27.893,68	27.893,68	529.619,84
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021				901.688,05	112.711,00	112.711,00	112.711,00	563.555,05
Disavanzo derivante dalla gestione 2021 da FAL L.34-2020 da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021				550.117,58	112.676,76	112.676,76	112.676,76	212.087,30
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE				792.390,10	60.953,08	60.953,08	60.953,08	609.530,86
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197								
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				2.857.496,61	314.234,52	314.234,52	314.234,52	1.914.793,05

Nei residui attivi sono compresi euro 216.346,89 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.365.627,79	€ 1.643.040,84	€ 2.042.402,12
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.391.201,80	€ 4.772.662,90	€ 4.820.922,42
Parte vincolata (C)	€ 248.090,67	€ 453,90	€ 2.786,89
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 15.896,80	€ 16.412,80	€ 16.509,60
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 3.289.561,48	-€ 3.146.488,76	-€ 2.797.816,79

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:

- destinato ad investimenti;

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

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	Trasferimento	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€			22.414,24						
Utilizzo parte vincolata	€						€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€									€
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ 2.418.952,74	€ 62.847,31	2.268.448,61	€ 453,90	€ -	€ -		€ 9.661,24
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -

9

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 896.617,36
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 23.194,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 196.404,11
SALDO FPV	-€ 173.209,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 446.158,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 122.112,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 324.046,47
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 896.617,36
SALDO FPV	-€ 173.209,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 324.046,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.789.529,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-€ 3.146.488,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 2.042.402,12

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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:

10

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		490.871,54
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	79.587,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.332,99
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		408.951,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	90.023,81
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		318.927,52
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		6.849,34
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		6849,34
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		6849,34
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		497720,88
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		79.587,22
Risorse vincolate nel bilancio		2.332,99
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		415800,67

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		90.023,81
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		325776,86

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): € 497.720,88
- W2 (equilibrio di bilancio): € 415.800,67.
- W3 (equilibrio complessivo): € 325.776,86.

➤ *Si evidenzia che per effetto dell'errata imputazione di un incasso di € 692,31 al titolo 9 anziché al titolo terzo delle entrate, si registra una differenza di uguale importo tra i dati del quadro generale riassuntivo e il prospetto degli equilibri nei punti risultato di competenza (W1), equilibri di bilancio (W2) ed equilibrio complessivo (W3).*

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) 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	€ 23.194,50	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ 196.404,11
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 36.758,10	€ 23.194,50	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 36.758,10	€ 23.194,50	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali; (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.			

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 crono-programmi di spesa.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 196.404,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 196.404,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV non è stato attivato per le spese correnti:

FPV spesa corrente
Voci di spesa
Salario accessorio e premiante
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(**)
Totale FPV 2022 spesa corrente
** specificare

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 44 del 03/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** 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 44 del 03/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.770.913,51	€ 714.602,43	€ 3.610.152,17	-€ 446.158,91
Residui passivi	€ 3.120.144,12	€ 1.102.909,00	€ 1.895.122,68	-€ 122.112,44

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 444.070,82	€ 122.112,44
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 2.088,09	€ -
MINORI RESIDUI	€ 446.158,91	€ 122.112,44

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.

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 in collaborazione** dai singoli responsabili delle relative entrate con il responsabile finanziario, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 1.055.953,44	€ 302.127,84	€ 230.812,13	€ 247.314,30	€ 961.084,87	€ 2.797.292,58
Titolo II	€ 54.489,56	€ 13.762,12	€ 13.995,55	€ 9.891,39	€ 14.438,65	€ 106.577,27
Titolo III	€ 288.058,08	€ 100.665,68	€ 103.733,82	€ 104.967,42	€ 368.211,46	€ 965.636,46
Titolo IV	€ 318.329,67		€ 380.000,00	€ 153.692,69	€ 156.060,84	€ 1.008.083,20
Titolo V						
Titolo VI	€ 214.564,58					€ 214.564,58
Titolo VII						-
Titolo IX	€ 10.674,11		€ 231,36	€ 6.888,43	€ 5.791,36	€ 23.585,26
Totali	€ 1.942.069,44	€ 416.555,64	€ 728.772,86	€ 522.754,23	€ 1.505.587,18	€ 5.115.739,35

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 205.190,73	€ 40.954,27	€ 120.767,07	€ 141.355,23	€ 678.252,93	€ 1.186.520,23
Titolo II	€ 810.654,42		€ 396.012,72	€ 171.572,19	€ 140.871,26	€ 1.519.110,59
Titolo III						
Titolo IV						
Titolo V					€ 142.990,10	€ 142.990,10
Titolo VII	€ 3.742,13	€ 1.375,02	€ 273,82	€ 3.225,08	€ 19.696,15	€ 28.312,20

Totali	€ 1.019.587,28	€ 42.329,29	€ 517.053,61	€ 316.152,50	€ 981.810,44	€ 2.876.933,12
---------------	----------------	-------------	--------------	--------------	--------------	----------------

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	289031,64	144845,31	155658,60	103254,12	153559,68	771000,92	1089059,92	1002796,70
	Riscosso c/residui al 31.12	13322,33	1481,95	1370,01	5427,90	31261,39	274919,66		
	Percentuale di riscossione	4,61	1,02	0,88	5,25	20,35	35,6575		92,07
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	428349,25	118926,75	138554,65	159367,38	305433,21	476372,49	1199361,40	814036,70
	Riscosso c/residui al 31.12	38565,54	5339,00	4907,95	14853,44	116842,68	179827,98		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37,74945		67,87
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208,46	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	835,04	821,00	2381,16	1517,62	8400,67	15559,31	18941,98	11704,79
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	104,00	6827,73	520,09		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,342629		61,79
Proventi acquedotto	Residui iniziali	333370,81	73435,95	80407,08	83789,70	162514,47	259375,81	714785,53	484839,02
	Riscosso c/residui al 31.12	11911,03	2403,08	2947,60	4793,71	81791,72	2870,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,106503		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	29530,97	19014,67	20195,78	24791,47	53206,52	78816,15	196799,50	133519,68
	Riscosso c/residui al 31.12	3690,66	992,52	1203,38	2914,02	30534,79	0,00		

	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
(1) sono comprensivi dei residui di competenza									

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 **non essere** equivalenti, si evidenzia che gli accertamenti delle partite di giro non coincidono con gli impegni delle stesse perché, erroneamente, è stata registrata al titolo nono una reversale di incasso di € 692,31, che correttamente andava imputata al titolo terzo delle entrate.

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.

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 0,00	€ 15.465,95	€ 0,00
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 72.772,89	€ 238.545,91	€ 389.671,02

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro 142.990,10 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

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	848.102,54	503.143,42	779.224,72
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0	0	0
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365	365	365
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		503.143,72	0
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	236.265	0	142.990,10
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	9.200	7.492,48	7.510,96
*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa			

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	224.704,84	0,00	372.946,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-372.946,50
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	13.841,07	0,00	16.724,52	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.724,52
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	238.545,91	0,00	389.671,02	0,00	0,00	0,00	0,00	-389.671,02

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0,00 l'Ente non ha ricevuto nel 2022 fondi PNRR-PNC.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 15.465,95			€ 15.465,95
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.305.383,18	€ 1.086.011,42	€ 371.265,21	€ 1.457.276,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 411.040,54	€ 146.734,33	€ 13.512,07	€ 160.246,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 546.713,02	€ 109.812,23	€ 195.959,48	€ 305.771,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.263.136,74	€ 1.342.557,98	€ 580.736,76	€ 1.923.294,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.948.294,54	€ 1.202.237,24	€ 879.882,94	€ 2.082.120,18
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 139.243,57	€ 139.243,57	€ -	€ 139.243,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 98.937,24	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.087.538,11	€ 1.341.480,81	€ 879.882,94	€ 2.221.363,75
Differenza D (D=B-C)	=	€ 175.598,63	€ 1.077,17	-€ 299.146,18	-€ 298.069,01
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)	+	€ 26.201,43	€ 26.012,38	€ -	€ 26.012,38
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 201.800,06	€ 27.089,55	-€ 299.146,18	-€ 272.056,63
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 917.821,82	€ 311.657,32	€ 81.070,65	€ 392.727,97
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ 51.247,74	€ 51.247,74
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 917.821,82	€ 311.657,32	€ 132.318,39	€ 443.975,71
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€	917.821,82	€	311.657,32	€	132.318,39	€	443.975,71
Spese Titolo 2.00	+	€	891.620,39	€	97.581,06	€	186.564,59	€	284.145,65
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€	891.620,39	€	97.581,06	€	186.564,59	€	284.145,65
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	891.620,39	€	97.581,06	€	186.564,59	€	284.145,65
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€	0,00	€	188.063,88	-€	54.246,20	€	133.817,68
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€	2.900.000,00	€	1.569.138,62	€	-	€	1.569.138,62
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€	2.900.000,00	€	1.426.148,52	€	-	€	1.426.148,52
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€	2.479.200,00	€	1.726.464,84	€	1.547,28	€	1.728.012,12
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€	2.479.200,00	€	1.711.867,74	€	36.461,47	€	1.748.329,21
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€	217.266,01	€	372.740,63	-€	388.306,57	-€	99,99

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovra stime 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 quali avvio della riscossione con l'ingiunzione fiscale;

- 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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 105 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 (31/12/2021) e che ammonta ad euro 556.631,36.

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 2.446.896,89.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'attestazione di congruità del FCDE.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 340.719,03 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato D al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 340.719,03, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

20

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 67.847,31, **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 euro 67.847,31. disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 55.867,02 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 5.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio di previsione 2022

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)	€ 488,05
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.439,92
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.927,97

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 40.200,00 per sanzione mancato rispetto patto di stabilità 2015.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **non ha accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

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 per l'importo di € 89.414,12 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)
Titolo 1	2305583,18	2047096,29	88,79
Titolo 2	411040,54	161272,98	
Titolo 3	546713,02	478023,69	
Titolo 4	917821,82	467715,15	
Titolo 5	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva

IMU/TASI	507.108,03	581.951,89
TARSU/TIA/TARI/TARES	961.221,19	305.445,95
Sanzioni per violazioni codice della strada	208,46	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	18.941,98	
Proventi acquedotto	561.871,93	152.913,60
Proventi canoni depurazione	158.267,31	38.532,19

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 7.142,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: incremento attività di controllo.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 36.667,53	
Residui riscossi nel 2022	€ 23.362,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 13.305,00	36,29%
Residui della competenza	€ 30.000,00	
Residui totali	€ 43.305,00	
FCDE al 31/12/2022	€ 13.901,08	32,10%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 7.887,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.150.631,24	
Residui riscossi nel 2022	€ 180.508,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 970.122,63	84,31%
Residui della competenza	€ 296.544,51	
Residui totali	€ 1.266.667,14	
FCDE al 31/12/2022	€ 814.036,65	64,27%

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	€ -	€ 516,00	€ 9.659,31

Riscossione	€ -	€ 516,00	€ 9.659,31
-------------	-----	----------	------------

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	% x spesa corr.
2020	€ -		#DIV/0!
2021	€ 516,00		#DIV/0!
2022	€ 9.659,31	€ 2897,79	30%

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2020	2021	2022
accertamento	€ -	€ 353,90	€ 939,05
riscossione	€ -	€ 353,90	€ 730,59
%riscossione	#DIV/0!	100,00%	77,80%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ 353,90	€ 939,05
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 353,90	€ 939,05
% per spesa corrente	#DIV/0!	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	#DIV/0!	#RIF!	#RIF!
Somme a residuo per sanzioni al CdS		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022			
Residui riscossi nel 2022			
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2022		€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		€ 208,46	
Residui totali		€ 208,46	
FCDE al 31/12/2022			0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, l'Ente **non ha** accertato proventi per sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 721,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per effetto del ricalcolo del canone di locazione.

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 8.491,54	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.929,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.435,18	
Residui al 31/12/2022	€ 5.126,50	60,37%
Residui della competenza	€ 2.785,54	
Residui totali	€ 7.912,04	
FCDE al 31/12/2022	€ 4.453,07	56,28%

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	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2022
			Competenza Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	€ 1.045.754,92	€ 55.071,02	€ 445.867,33	€ 543.028,34
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€1.045.754,92	€ 55.071,02	€ 445.867,33	€ 543.028,34

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:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 809.681,82	
Residui riscossi nel 2022	€ 29.501,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 198.228,88	
Residui al 31/12/2022	€ 581.951,89	71,87%
Residui della competenza	€ 463.803,03	
Residui totali	€ 1.045.754,92	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 577.120,99	€ 561.946,00	-15.174,99
102	imposte e tasse a carico ente	€ 33.056,24	€ 32.250,00	-806,24
103	acquisto beni e servizi	€ 903.892,02	€ 1.005.924,69	102.032,67
104	trasferimenti correnti	€ 219.453,13	€ 208.401,59	-11.051,54
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 71.120,10	€ 53.037,55	-18.082,55
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 162.068,68	€ 17.366,83	144.701,85
110	altre spese correnti	€ 30.002,25	€ 1.563,51	-28.438,74
TOTALE		€ 1.996.713,41	€ 1.880.490,17	116.223,24

25

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	€ 138.480,00	€ 25.193,34	113.286,66
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 151.049,08	€ 213.258,98	62.209,90
TOTALE		€ 289.529,08	€ 238.452,32	-51.076,76

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

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 che risulta di euro 622.040,28;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 0,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, 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 **non ha** proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 697.622,84	€ 561.946,00
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 35.429,96	€ 26.500,00

Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 733.052,80	€ 588.446,00
(-) Componenti escluse (B)	€ 111.012,52	€ 55.238,60
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 622.040,28	€ 533.207,40
(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.

Il contratto decentrato definitivo è stato sottoscritto in data 28/11/2022.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.565,22 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 64.414,47	€ 1.565,22
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ 64.414,47	€ 1.565,22

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

- con fondi ordinari di bilancio per euro 1.565,22.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fideiussioni 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** 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
1,01 %	0,86 %	0,07 %

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

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)	€ 1.485.090,53	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 499.158,27	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 353.425,38	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 2.337.674,18	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 233.767,42	
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)	€ 53.037,65	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 37.446,48	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 218.176,25	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 15.591,17	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,07%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 507.486,68
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 40.306,33
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 467.180,35

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 675.230,52	€ 546.020,90	€ 507.486,68
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 9.086,27	-€ 38.534,22	-€ 40.306,33
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 120.123,35		
Totale fine anno	€ 546.020,90	€ 507.486,68	€ 467.180,35
Nr. Abitanti al 31/12	3.106,00	3.088,00	3.065,00
Debito medio per abitante	175,80	164,34	152,42

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 20.486,04	€ 17.363,20	€ 15.591,17
Quota capitale	€ 9.086,27	€ 38.534,22	€ 40.306,33
Totale fine anno	€ 29.572,31	€ 55.897,42	€ 55.897,50

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse per emergenza COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo accantonato l'Ente **ha riportato le economie** dei ristori di spesa 2020 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).

	Ristori specifici di entrata 2022 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)	
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A)	
C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari – 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	
D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)	
E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 – Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B e	
totale Ristori specifici di entrata	€ -

	Ristori specifici di entrata 2022 Importo
T) 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)	
U) 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 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, dell'11/10/2022)	
V) Finanziamento servizi aggiuntivi 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	

W) 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 01/06/2022 - 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)	€ 48.471,93
X) Centri estivi, servizi socio-educativi 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 05/08/2022)	€ 3.748,26

Gestione emergenza energetica

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

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 48.471,93
Totale	€ 48.471,93
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	

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."

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, **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),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
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 DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

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 non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. La verifica non è stata possibile in quanto non sono presenti agli atti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett.j), D.L.gs.n. 118/2001 relativamente ai rapporti con Gruppo di azione locale S.T.S. Savuto, Tirreno, Serre Cosentine – S.C.A.R.L., Consorzio Valle Crati, Cosenza Acque S.p.A..

32

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha** proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2022 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.

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.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021	riferiment o art.2424 CC	riferiment o 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. Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	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</u>				
II 1) Beni demaniali	223.333,35	228.527,15		
	0,00	0,00		
1. Terreni	0,00	0,00		
2. Fabbricati	0,00	0,00		
3. Infrastrutture	223.333,35	228.527,15		
	4.981.754,27	4.567.150,59		
1.9) Altri beni demaniali	225.943,18	225.943,18	BI11	BI11
	0,00	0,00		
	4.709.033,17	3.474.622,86		
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
1. Terreni	1.117,92	805.704,55	BI12	BI12
a. di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	BI13	BI13
2. Fabbricati	35.100,00	46.800,00		
a. di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
3. Impianti e macchinari	10.560,00	14.080,00		
a. di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
4. Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00		
5. Mezzi di trasporto	72.625,85	5.750,00	BI15	BI15
6. Macchine per ufficio e hardware				
7. Mobili e arredi				
8. Infrastrutture				
9. Diritti reali di godimento				
2.99) Altri beni materiali				

3) Immobilizzazioni in corso ed acconti				
Totale immobilizzazioni materiali	5.277.713,47	4.801.427,74		
IV) Immobilizzazioni Finanziarie				
1) Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
a) imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b) imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c) altri soggetti	0,00	0,00		
2) Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b) imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c) imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
d) altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3) Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.277.713,47	4.801.427,74		
C. ATTIVO CIRCOLANTE				
I. Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II) Crediti				
1) Crediti di natura tributaria	1.085.731,97	776.999,85		
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b) Altri crediti da tributi	1.085.731,97	776.999,85		
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2) Crediti per trasferimenti e contributi	1.114.660,47	1.040.070,96		
a) verso amministrazioni pubbliche	1.114.660,47	1.040.070,96		
b) imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c) imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d) verso altri soggetti	0,00	0,00		
3) Verso clienti ed utenti	571.019,21	247.648,38	CI1	CI1
4) Altri Crediti	238.149,84	287.241,59	CI5	CI5
a) verso l'erario	0,00	0,00		
b) per attività svolta per c/terzi	238.149,84	287.241,59		
c) altri	0,00	0,00		
Totale crediti	3.009.561,49	2.351.960,78		
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
1. Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5 CI16	CI11,2,3 CI15
	0,00	0,00		

2. Altri titoli				
<i>IV) Disponibilità liquide</i>				
Totale attività finanziarie che non costituiscono	0,00	0,00		
1) Conto di tesoreria	0,00	15.465,95		
<i>a) Istituto tesoriere</i>	0,00	15.465,95		CIV1a
<i>b) presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2) Altri depositi bancari e postali	24.208,42	6.683,17	CIV1	CIV1b e CIV1c
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	24.208,42	22.149,12		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.033.769,91	2.374.109,90		
D. RATEI E RISCONTI				
1. Ratei attivi				
2. Risconti attivi	0,00	0,00	DD	D
	0,00	0,00		D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.311.483,38	7.175.537,64		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I) Fondo di dotazione	386.772,72	723.308,43	AI	AI
II) Riserve	1.832.648,87	471.118,21		
<i>b) da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
<i>c) da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e i patrimoniali indisponibili</i>	1.832.648,87	471.118,21		
<i>e) e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
<i>f) altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
<i>f) altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III) Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	AVII	
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.219.421,59	1.194.426,64		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2) Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3) Altri	290.413,21	171.160,57	B3	B3
	290.413,21	171.160,57		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	290.413,21	171.160,57		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	0,00	0,00		

TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI				
1) Debiti da finanziamento	2.693.782,77	2.689.806,31		
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	2.226.602,42	2.182.549,59	D4	D3 e D4
d) verso altri finanziatori	467.180,35	507.256,72	D5	
2) Debiti verso fornitori	2.021.877,89	2.191.138,14	D7	D6
3) Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4) Debiti per trasferimenti e contributi	403.412,25	497.279,78		
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b) altre amministrazioni pubbliche	380.427,41	495.385,79		
c) imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d) imprese partecipate	0,00	0,00	D10	
e) altri soggetti	22.984,84	1.893,99		
5) Altri debiti	308.652,88	431.726,20	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a) tributari	24.759,92	92.553,37		
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c) per attività svolta per c/terzi	5.327,36	45.077,52		
d) altri	278.565,60	294.095,31		
TOTALE DEBITI (D)	5.427.725,79	5.809.950,43		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021	riferimento o art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95 36
I. Ratei passivi	0,00	0,00	EE	E
II. Risconti passivi	373.922,79	0,00		E
1. Contributi agli investimenti				
a. da altre amministrazioni pubbliche	373.922,79	0,00		
b. da altri soggetti	373.922,79	0,00		
2. Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3. Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	373.922,79	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.311.483,38	7.175.537,64		
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				
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				

7. Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	0,00	0,00		
	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Crediti

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

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL	4.877.589,51	2.446.896,89
BILANCIO TITOLI DA 1 A 5 CREDITI	(i)	(l)
STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO		
ACCERTAMENTI IMPATATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO		

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.446.896,89 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+) Crediti dello Stato Patrimoniale	€ 3.009.561,49
(+) Fondo svalutazione crediti	€ 2.446.896,89
(+) Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	
(+) Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	
(-) Saldo iva a credito al 31.12	
(-) Crediti stralciati (-)	€ 340.719,03
Altri crediti non correlati a residui	
RESIDUI ATTIVI =	€ 5.115.739,35

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti: Fondo passività potenziali € 290.413,21.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 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.

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

(+) Debiti	€ 5.427.725,79
(-) Debiti da finanziamento	€ 2.693.782,77
(-) Saldo iva (a debito)	
(+) Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+) Residuo titolo V anticipazioni	€ 142.990,10
(-) impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+) altri residui non connessi a debiti	
RESIDUI PASSIVI =	€ 2.876.933,12

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ai fini della redazione l'Ente **non ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha ricevuto** risorse ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 Ottobre 2021.”.

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

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

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,
- 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

Il revisore evidenzia di seguito alcuni rilievi e considerazioni.

Preliminarmente si segnala la tardiva approvazione del rendiconto di gestione.

Si invita, quindi, l'Amministrazione a porre in essere, per il futuro, le attività strumentali a permettere al Consiglio Comunale di approvare il documento contabile entro i termini di legge.

Il rendiconto, infatti, rappresenta un riferimento imprescindibile per gli eventuali interventi sulla gestione in corso d'esercizio e per la programmazione finanziaria.

La situazione finanziaria dell'Ente mostra una situazione di deficit di cassa; a proposito si evidenzia che al 31/12/2022 l'Ente non ha restituito per intero l'anticipazione di tesoreria per euro 142.990,10. La mancanza periodica di liquidità da parte dell'Ente è evidenziata dall'utilizzo sempre più rilevante dell'anticipazione di tesoreria, specie se accompagnato dal mancato rimborso integrale a fine esercizio. Di norma l'utilizzo di tale strumento finanziario ha carattere eccezionale e avviene nei casi in cui la gestione del bilancio abbia generato, principalmente in conseguenza della mancata sincronizzazione tra flusso delle entrate e decorrenza dei pagamenti, temporanee carenze di cassa in rapporto ai pagamenti da effettuare in un dato momento. Quando il ricorso ad anticipazioni del tesoriere è continuativo e protratto per un notevole lasso temporale, nonché per importi consistenti e progressivamente crescenti, esso allora rappresenta un elemento di particolare criticità della gestione finanziaria dell'Ente. Non si è più, quindi, di fronte ad un evento riconducibile a cause eccezionali ma ad anomalie della gestione. La situazione deficitaria della cassa comporta, inoltre, la difficoltà da parte dell'Ente di poter far fronte agli obblighi di pagamento con tempestività e nel rispetto della normativa europea. L'indice di tempestività dei pagamenti annuale, se pur migliorato rispetto allo scorso anno, mostra che i tempi medi di pagamento sono di 105 gg. Si rileva che il mancato rispetto dei termini di pagamento può condurre ad aggravii di spesa per interessi e spese legali. La suddetta situazione finanziaria, inoltre, spinge l'Ente a far ricorso alle anticipazioni di liquidità finalizzate al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili. E' evidente che il ricorso alle anticipazioni di tesoreria ed a quelle di liquidità aggravano il bilancio per il pagamento di interessi passivi.

Con riferimento agli organismi partecipati, non è stato possibile effettuare la conciliazione dei rapporti creditori e debitori in quanto non sono presenti agli atti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n. 118/2001.

L'Ente ha chiuso l'anno 2022 con un disavanzo di amministrazione di € 2.797.816,79. Il disavanzo va iscritto nel bilancio di previsione come disavanzo da ripianare.

Il disavanzo è così composto: - l'importo di € 613.300,88 è relativo al disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui effettuato nell'anno 2015 da ripianare in 22 anni con quote annuali costanti di € 27.893,68; - l'importo di € 901.688,05 è relativo alle anticipazioni di liquidità richieste negli anni 2013, 2014 e 2015 per il pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili. Tale disavanzo verrà coperto in 8 anni con quote annuali di € 112.711,00; - l'importo di € 792.390,10 è la differenza maturata dal calcolo del FCDE con il metodo analitico rispetto a quello semplificato che l'Ente ha utilizzato fino all'anno 2018. Il disavanzo, emerso con il rendiconto 2020, verrà coperto in 13 anni con quote annuali di € 60.953,08; - l'importo di € 550.117,58 è il maggior disavanzo relativo al maggior accantonamento effettuato a seguito della richiesta nell'anno 2020 dell'anticipazione di liquidità di € 874.343,46 (ai sensi del D.L. 34/2020) da coprire in 9 anni con quote annuali di € 87.434,39 a partire dal 2022, nonché dell'anticipazione di liquidità richiesta nell'anno 2021 di euro 252.423,72 (ai sensi del D.L. 73/2021) da coprire in 10 anni con quote annuali di € 25.242,37 a partire dal 2023. Al totale così costituito di euro 2.857.496,61 va decurtato il maggior importo di euro 59.679, per via di economie realizzate nel corso del 2022 per un disavanzo complessivo di euro 2.797.816,79.

Al fine di incrementare maggiori entrate finanziarie, si propone il potenziamento della riscossione e l'aumento delle imposte comunali, in particolare l'IMU.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'Ente vorrà tener conto delle considerazioni e le proposte dell'organo di revisione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. INNOCENZO SICILIANO