



COMUNE DI CAMMARATA

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO

DOCUMENTO

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022  
E DOCUMENTI ALLEGATI**





# COMUNE DI CAMMARATA

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO

DOCUMENTO

## 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. CARMELO NOLANO

DOTT. ENRICO RINDONE

RAG. GIUSEPPE TOMASELLO



## Comune di Cammarata Organo di Revisione

Verbale n. 11 del 28/06/2023

### 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 Cammarata che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sedi Revisori, 28/06/2023

L'Organo di Revisione

Dott. Carmelo Nolano (*firmato digitalmente*)

Dott. Enrico Rindone (*firmato digitalmente*)

Rag. Giuseppe Tomasello (*firmato digitalmente*)



## Sommario

<b>INTRODUZIONE</b> .....	5
<i>Verifiche preliminari</i> .....	6
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	8
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	8
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	13
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	14
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	18
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	19
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	21
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	26
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	28
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	30
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	31
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	33
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	33
<b>IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> .....	34
<b>CONCLUSIONI</b> .....	34



## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Carmelo Nolano, Dott. Enrico Rindone e Rag. Giuseppe Tomasello, Revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 14/09/2020;

- ◆ ricevute in data 14/06/2023 e 27/06/2023, tramite PEC, la proposta di delibera consiliare n. 14 del 26/06/2023 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 71 del 12/06/2023, 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.

- ◆ L'Ente alla data odierna non ha ancora approvato il Dup ed 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;

### 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:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. xxx
di cui variazioni di Consiglio	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1 n. 219 del 27/12/2022
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.1 n. 223 del 27/12/2022
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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

### **RIPORTANO**

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. 5.977 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 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 non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione, in quanto non sono stati mossi né rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché 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;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

<i>quota vincolata ex lege</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	<i>Importo € 369.076,31 (parte accantonata per il FAL)</i>

- 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, giusta determina n. 36 del 19/01/2023 dell'Area Finanziaria 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 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione con determina il 5/4/2023 n. 261;
- l'Ente non 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. Pertanto, l'Organo di Revisione suggerisce di nominarlo, in maniera celere, ai sensi del comma 2 del suddetto art. 139 del D.Lgs n. 174/2016;
- non è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, in quanto non ricorre la fattispecie;
- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo; derivante dal disavanzo da riaccertamento straordinario, anno 2015 per 30 rate annue di € 47.778,00;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale
  - obiettivi di servizio per asili nido
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022);
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.



## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 5.529.958,45, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	1.950.473,80	12.720.095,96	14.670.569,76
PAGAMENTI	(-)	3.811.391,76	10.859.178,00	14.670.569,76
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	(+)	9.380.673,78	3.610.688,47	12.991.362,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.392.275,07	4.170.634,73	6.562.909,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			446.429,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			452.064,07
<b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)<sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>5.529.958,45</b>





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 DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 <sup>(1)</sup> (a)	DISAVANZO 2022 <sup>(2)</sup> (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) <sup>(3)</sup>	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONI E ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 <sup>(4)</sup> (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) <sup>(5)</sup>
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui				1.098.875,47		1.098.875,47	47.778,00	1.051.097,47
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 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
<b>Totale</b>				<b>1.098.875,47</b>	<b>0,00</b>	<b>1.098.875,47</b>	<b>47.778,00</b>	<b>1.051.097,47</b>

\* In caso di rata non costante, indicare l'importo medio

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 <sup>(6)</sup>				
	Esercizio 2023 <sup>(7)</sup>	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi	
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	1.051.097,47	47.778,00	47.778,00	47.778,00	907.763,47
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
<b>Totale</b>	<b>1.051.097,47</b>	<b>47.778,00</b>	<b>47.778,00</b>	<b>47.778,00</b>	<b>907.763,47</b>

<sup>(1)</sup> Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

<sup>(2)</sup> Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)



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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.617.241,27	€ 4.763.399,24	€ 5.529.958,55
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.063.298,19	€ 4.568.537,15	€ 5.413.187,79
Parte vincolata (C)		€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 180.528,34	€ 180.528,34	€ 111.057,51
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 626.585,26	€ 14.333,75	€ 5.713,25

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 € 5.413.187,79;
- destinato ad investimenti € 111.057,51;
- libero € 5.713,25;

a seconda della fonte di finanziamento.

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

10

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 14.333,75	€ 4.043.270,15	€ 60.000,00	€ 465.267,00	€ -	€ -	€ -		€ 111.057,51
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.300.971,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 823.794,27
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 898.493,90
<b>SALDO FPV</b>	-€ 74.699,63
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 682.962,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 223.249,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 459.712,76
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.300.971,70
<b>SALDO FPV</b>	-€ 74.699,63
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 459.712,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 369.076,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.394.322,93
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 5.529.958,55



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>1.436.512,87</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	940.841,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>495.671,54</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>495.671,54</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>111.057,51</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>111.057,51</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>111.057,51</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.547.570,38</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		940.841,33
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>606.729,05</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>606.729,05</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): € 1.547.570,38
- W2 (equilibrio di bilancio): € 606.729,05
- W3 (equilibrio complessivo): € 606.729,05.



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

L'Organo di Revisione ha verificato in sede di riaccertamento ordinario dei residui (giusto verbale n. 08 del 15/05/2023) con la tecnica del campionamento:

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	€ 400.149,10	€ 446.429,83
FPV di parte capitale	€ 423.654,17	€ 452.064,07
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 274.715,49	€ 400.149,10	€ 446.429,83
- 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 *	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 274.715,49	€ 400.149,10	€ 446.429,83

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	€ 274.715,49	€ 400.149,10	€ 452.064,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 274.715,49	€ 400.149,10	€ 452.064,07

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	
Trasferimenti correnti	60.917,89
Incarichi a legali	33.811,57
Altri incarichi	31.484,00
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(**)	320.216,37
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>446.429,83</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 54 del 16/05/2023 munito del parere dell'Organo di revisione, giusto verbale n. 08 del 15/05/2023.

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. 36 del 28/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.014.109,79	€ 1.950.473,80	€ 9.380.673,78	-€ 682.962,21
Residui passivi	€ 6.426.916,28	€ 3.811.391,76	€ 2.392.275,07	-€ 223.249,45

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	€ 491.121,55	€ 26.992,71
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 181.697,72	€ 186.371,86
Gestione servizi c/terzi	€ 10.142,94	€ 9.884,88
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 682.962,21	€ 223.249,45

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.

15

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:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 2.516.193,72	€ 734.417,38	€ 388.940,84	€ 567.770,94	€ 1.249.359,68	€ 5.456.682,56
Titolo II	€ 617.403,86	€ 265.206,24	€ 121.332,55	€ 676.760,55	€ 811.261,28	€ 2.491.964,48
Titolo III	€ 1.281.779,02	€ 305.941,73	€ 236.943,00	€ 128.313,64	€ 1.068.592,75	€ 3.021.570,14
Titolo IV	€ 227.197,87	€ 98.244,45	€ 667.837,09	€ 71.999,39	€ 437.502,88	€ 1.502.781,68
Titolo V						€ -
Titolo VI	€ 286.845,79					€ 286.845,79
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 187.545,72				€ 43.971,88	€ 231.517,60
<b>Totali</b>	€ 5.116.965,98	€ 1.403.809,80	€ 1.415.053,48	€ 1.444.844,52	€ 3.610.688,47	€ 12.991.362,25

L'Organo di Revisione ribadisce, per l'ennesima volta, che l'Ente deve, necessariamente, senza alcun indugio, attuare una dura azione per il recupero dei tributi e quant'altro, in modo da poter gestire una giusta e proficua riscossione (cfr. la tabella sottostante "andamento della riscossione dei residui attivi"). Tutto ciò per evitare l'utilizzo, cronico, della anticipazione di tesoreria e quindi il maturare di interessi passivi.

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 540.178,53	€ 47.005,96	€ 47.005,96	€ 157.959,12	€ 571.669,90	€ 2.866.716,93	€ 4.183.530,44
<b>Titolo II</b>	€ 457.414,30	€ 22.778,87	€ 22.778,87	€ 524.893,38	€ 61.784,69	€ 519.407,88	€ 1.586.279,12
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>						€ 656.447,60	€ 656.447,60
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 399,84	€ 1.439,45	€ 1.439,45	€ 3.871,46	€ 2.879,57	€ 128.062,32	€ 136.652,64
<b>Totali</b>	€ 997.992,67	€ 71.224,28	€ 71.224,28	€ 686.723,96	€ 636.334,16	€ 4.170.634,73	€ 6.562.909,80



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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	170372,05	538372,74	115408,74	95418,17	195729,48	827801,80	1196042,28	277765,41
	Riscosso c/residui al 31.12	6658,00	36172,93	22855,67	21984,27	138463,77	520926,06		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62,9288388		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>	Residui iniziali	1343752,92	531253,75	652900,44	320004,62	615811,63	1351700,05	54134675,54	3008290,40
	Riscosso c/residui al 31.12	25417,21	7493,19	27476,41	21104,84	134766,38	464489,84		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34,3633811		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	9345,79	757,60	0,00	0,00	1012,20	405,37	11100,05	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	15,54	0,00	0,00	0,00	0,00	405,37		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	53426,78	31100,47	21183,62	53797,40	142847,97	186940,18	375980,40	165875,87
	Riscosso c/residui al 31.12	13551,00	2000,00	2131,65	1051,75	53525,28	41056,34		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,9622876		
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	862802,78	197289,33	156917,34	191198,21	171728,82	949246,27	2138341,93	1196199,90
	Riscosso c/residui al 31.12	25393,41	1010,11	1006,72	33883,23	168658,00	160889,35		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,9491685		
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	71039,77	15877,77	23326,37	34392,28	26467,36	139490,91	245487,06	106589,74
	Riscosso c/residui al 31.12	92,64	87,64	87,65	18591,71	26467,36	19780,40		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,1804222		



## **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)	zero
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	zero

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	zero	zero	zero
<i>di cui cassa vincolata</i>	zero	zero	zero

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

L'Ente ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta che è pari ad € 656.447,60.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro 656.447,60 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	€ 3.520.386,00	€ 3.388.482,00	€ 3.104.521,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 365,00	€ 365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 2.278.824,83	€ 2.685.185,41	€ 2.364.649,36
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(1)</sup>	€ 1.534.141,70	€ 1.742.291,80	€ 656.447,60
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 62.700,00	€ 60.000,00	€ 65.000,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 2.364.649,36.

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

	<b>Giorni di utilizzo</b>	<b>Importo medio</b>
<b>Anticipazione di tesoreria</b>	365	6.478,49

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

L'Organo di Revisione ha verificato che:

-l'Ente non 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. Pertanto, l'Organo di revisione suggerisce all'Ente di adottare tutte le misure organizzative occorrenti per garantire il giusto e tempestivo pagamento di quanto dovuto.

- 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 100,45 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 e che ammonta ad euro 1.309.080,77.

### **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 4.820.562,73.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 50.000,00:

- quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013;
- quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha ricevuto nell'anno 2022 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.

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto negli anni precedenti le seguenti anticipazioni di liquidità per € 369.076,31.

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 10.000,00. Tale importo appare sottostimato, infatti l'Organo di Revisione ha chiesto all'Ufficio preposto lo stato del contenzioso, per quanto concerne la probabile soccombenza in percentuale, alla data del 31/12/2022 e fino alla data del 15/06/2023. In data 16/06/2023 l'Area Amministrativa Ufficio del Contenzioso e Contratti ha fatto pervenire, tramite PEC, la ricognizione dello stato del contenzioso, dalla quale si evincono le eventuali soccombenze e gli importi necessari da accantonare nel redigendo bilancio di previsione 2023/2025, così di seguito esposti:

- € 50.000,00 per l'anno 2023;
- € 60.000,00 per l'anno 2024;
- € 62.677,00 per l'anno 2025;

per un totale complessivo di € 172.677,00.

Pertanto, occorre, necessariamente, accantonare quote, a copertura degli oneri da contenzioso, congrue, onde evitare importi sottostimati.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato che risulta, pertanto, pari ad euro zero.

L'Ente ha però impegnato l'importo di euro 2.509,98 per l'anno 2022, che andrà a confluire nel FPV. Il totale accantonato ed impegnato è pari ad euro 5.647,46.

## Altri fondi e accantonamenti

### Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018. Tale fondo risulta pari ad € 163.548,75.

## 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>	3678510,48	3666860,86	99,68
<b>Titolo 2</b>	4512496,34	3749255,05	83,09
<b>Titolo 3</b>	1914896,75	1465551,93	76,53
<b>Titolo 4</b>	10225745,97	1155438,18	11,30
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	#DIV/0!

21

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>si</i>	<i>si</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>si</i>	<i>si</i>
Sanzioni per violazioni codice	<i>si</i>	<i>si</i>
Fitti attivi e canoni	<i>si</i>	<i>si</i>
Proventi acquedotto	<i>si</i>	<i>si</i>
Proventi canoni depurazione	<i>si</i>	<i>si</i>

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 177.715,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: attività di accertamento anno 2018.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: 1.196.042,28.

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 aumentate di Euro 315.700,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: accertamento Tari anno 2018.

### **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	€ 16.967,59	€ 22.027,58	€ 31.298,08
Riscossione	€ 16.067,59	€ 22.027,58	€ 31.298,08

### **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	€ 902,50	€ 281,00	€ 405,37
riscossione	€ 902,50	€ 281,00	€ 405,37
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 902,50	€ 281,00	€ 405,37
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 902,50	€ 281,00	€ 405,37
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 451,25	€ 140,00	€ 202,68
% per spesa corrente	50,00%	49,82%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 1.128,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

## 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 non 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	€ 320.000,00	€ 48.837,98	€ -	€ 233.029,05
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 400.000,00	€ -	€ 421.425,00	€ 1.797.532,58
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 5.797,00	€ -	€ 1.980,90	€ 4.183,62
Recupero evasione altri tributi	€ 55.987,00	€ 14.286,28	€ 22.720,00	€ 54.540,13
<b>TOTALE</b>	<b>€ 781.784,00</b>	<b>€ 63.124,26</b>	<b>€ 446.125,90</b>	<b>€ 2.089.285,38</b>

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	€ 3.502.917,23	
Residui riscossi nel 2022	€ 254.740,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 95,93	
Residui al 31/12/2022	€ 3.248.080,49	92,73%
Residui della competenza	€ 781.784,00	
Residui totali	€ 4.029.864,49	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.119.779,56	52,60%

L'Organo di Revisione invita, ulteriormente, l'Ente ad attivarsi ad eseguire, celermente, una rigida attività di riscossione per ridurre drasticamente i suddetti residui attivi ed evitare di gravare sull'anticipazione di tesoreria.



## 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	€ 2.925.456,43	€ 2.808.446,30	-117.010,13
102	imposte e tasse a carico ente	€ 274.750,03	€ 245.494,17	-29.255,86
103	acquisto beni e servizi	€ 1.857.974,35	€ 2.461.962,73	603.988,38
104	trasferimenti correnti	€ 1.917.850,31	€ 1.823.548,95	-94.301,36
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 142.328,35	€ 145.068,58	2.740,23
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 137,00	€ 1.481,00	1.344,00
110	altre spese correnti	€ 39.388,80	€ 84.157,75	44.768,95
<b>TOTALE</b>		<b>€ 7.157.885,27</b>	<b>€ 7.570.159,48</b>	<b>412.274,21</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	€ 1.242.541,28	€ 1.015.961,77	-226.579,51
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.242.541,28</b>	<b>€ 1.015.961,77</b>	<b>-226.579,51</b>

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; [\(Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6\)](#)
- per l'attivazione degli investimenti non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.





## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.414.926,60;
- 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;
- 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.

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.

25

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 3.312.245,15	€ 2.808.446,30
Spese macroaggregato 103	€ 7.000,32	€ 11.261,80
Irap macroaggregato 102	€ 215.184,81	€ 198.049,96
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>€ 3.534.430,28</b>	<b>€ 3.017.758,06</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 119.503,68</b>	€ 119.503,68
(-) 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>€ 3.414.926,60</b>	<b>€ 2.898.254,38</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, con parere n. 2 del 03/04/2023, determina n. 30 del 31/12/2022.

L'Organo di Revisione non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo, in quanto non è stato sottoscritto.



## 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 42.919,75 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.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		€ 42.919,75
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 42.919,75</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

## Concessione di garanzie

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

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

<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
1,90%	1,70%	1,63%



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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.822.372,39	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.780.997,71	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 847.482,58	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 7.450.852,58	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 745.085,26	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>	€ <b>145.068,58</b>	
<b>(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)</b>	€ 80.068,58	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 665.016,68	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 80.068,58	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		1,07

27

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 2.173.887,77
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 138.885,17
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 2.035.002,60



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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.185.676,50	€ 2.155.752,79	€ 2.173.887,77
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 150.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 29.923,71	-€ 131.865,02	-€ 138.885,17
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.155.752,79</b>	<b>€ 2.173.887,77</b>	<b>€ 2.035.002,60</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.047,00	5.977,00	5.951,00
Debito medio per abitante	356,50	363,71	341,96

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 79.436,34	€ 82.328,35	€ 75.543,70
Quota capitale	€ 29.923,71	€ 131.865,02	€ 138.885,17
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 109.360,05</b>	<b>€ 214.193,37</b>	<b>€ 214.428,87</b>

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in essere 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 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.

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	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 168.553,02
<b>Totale</b>	<b>€ 168.553,02</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	€ 168.553,02
<b>Totale</b>	<b>€ 168.553,02</b>

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 le sotto indicate risorse:

<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 DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 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.

### **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 30/12/2022 con Delibera di Consiglio n. 45 ([entro il 31 dicembre 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

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	16.464.132,55	22.547.052,14	-6.082.919,59
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.170.799,52	8.246.612,40	-75.812,88
D) RATEI E RISCONTI	218,57	218,57	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>24.635.150,64</b>	<b>30.793.883,11</b>	<b>-6.158.732,47</b>
A) PATRIMONIO NETTO	16.253.827,42	21.914.002,75	-5.660.175,33
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	60.000,00	60.000,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.321.323,22	8.819.880,36	-498.557,14
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>24.635.150,64</b>	<b>30.793.883,11</b>	<b>-6.158.732,47</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>452.064,07</b>	<b>423.645,17</b>	<b>28.418,90</b>

31

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 7.978.259,52
Fondo svalutazione crediti +	€ 4.820.562,73
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 192.540,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 12.991.362,25</b>
	<b>€ 12.991.362,25</b>

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

Debiti +	€ 8.321.323,22
Debiti da finanziamento -	€ 2.368.078,91
Saldo IVA (se a debito) -	€ 46.782,11
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	€ 656.447,60
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 6.562.909,80</b>
	€ 6.562.909,80

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 50.000,00
Fondo contenzioso	€ 10.000,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 60.000,00</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.920.881,29	9.702.142,77	218.738,52
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.505.526,16	7.735.978,18	769.547,98
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-145.175,09	-142.328,35	-2.846,74
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-627.559,38	231.436,29	-858.995,67
IMPOSTE	198.049,96	189.852,24	8.197,72
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>444.570,70</b>	<b>1.865.420,29</b>	<b>-1.420.849,59</b>





## ***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.

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 si è avvalso, a partire dal 2023 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,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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



## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di Revisione nelle sue funzioni di indirizzo e controllo con la presente relazione intende, oltre gli inviti e suggerimenti già indicati nei vari punti della stessa, fornire un supporto all'Ente fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che si evidenziano sono i seguenti:

- il rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc;
- il continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- la riscossione dei tributi e quant'altro deve, necessariamente, essere fatta in modo efficace ed efficiente, evitando così il proliferare di residui attivi;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica: saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento;
- il fondo crediti di dubbia esigibilità che deve essere continuamente monitorato da parte dell'Ente così come i fondi rischi;
- il rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili a supporto dei dati rilevati;
- il rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari e si raccomanda l'aggiornamento conformemente a quanto dettato dalle vigenti norme;
- il rispetto dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'Ente;
- il rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel relativo al consuntivo 2016.

## **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'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARMELO NOLANO (FIRMATO DIGITALMENTE)

DOTT. ENRICO RINDONE (FIRMATO DIGITALMENTE)

RAG. GIUSEPPE TOMASELLO (FIRMATO DIGITALMENTE)