

COMUNE DI FALERNA

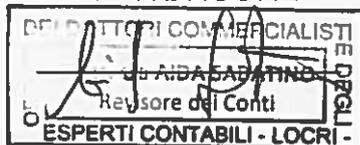
Provincia di CATANZARO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

IL REVISORE



Comune di Falerna
Organo di revisione

Verbale n. 12 del 03/05/2023

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;

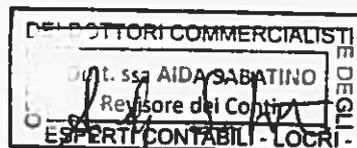
presenta

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 Falerna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Brancaleone, li 03/05/2023

L'Organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta **Aida Sabatino**, revisore dei conti nominata con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 29/11/2022;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.43 del 31/03/2023, 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 (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato dall'ente;

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. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.919 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'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- 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;

- 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);

- 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, 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;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;

- 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 deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

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	€ 19.189,76	€ 43.026,02	-€ 23.836,26	44,60%	
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			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 19.189,76	€ 43.026,02	-€ 23.836,26	44,60%	

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 2.977.837,62 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				€ 1.123.421,81
RISCOSSIONI	(+)	€ 879.917,81	€ 8.187.588,41	€ 9.067.506,22
PAGAMENTI	(-)	€ 861.014,70	€ 8.069.251,50	€ 8.930.266,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 1.260.661,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 1.260.661,83
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 3.083.456,80	€ 878.059,57	€ 3.961.516,37
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 502.769,01	€ 810.736,01	€ 1.313.505,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 129.745,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			€ 801.089,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			€ 2.977.837,62

(A) Anno 2022

A) Il risultato di amministrazione anno 2022:

Risultato d'amministrazione nell'anno 2022:			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ -	€ -	€ 2.977.897,62
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ 3.327.336,67
Parte vincolata (C)		€ -	€ 544.661,61
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 32.629,01
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ -	-€ 926.789,67

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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*	-€ 745.175,09
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ 930.835,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 878.059,57
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 810.736,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	,
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 745.175,09
SALDO FPV	€ 930.835,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	,
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 185.660,47

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		364.870,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	69.845,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		295.024,72
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-368.608,43
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		663.633,15
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	13.372,49
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-13372,49
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-13372,49
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		364870,13
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		69.845,41
Risorse vincolate nel bilancio		13.372,49
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		281652,23
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-368.608,43
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		650260,66

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): € 364.870,13
- W2 (equilibrio di bilancio): € 281.652,23
- W3 (equilibrio complessivo): € 650.260,66

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 149.656,99	€ 129.745,62
FPV di parte capitale	€ 764.389,87	€ 801.089,94
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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. 42 del 31/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 42 del 31/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.731.268,38	€ 879.917,81	€ 3.961.516,37	€ 110.165,80
Residui passivi	€ 1.411.468,21	€ 861.014,70	€ 1.313.505,02	€ 763.051,51

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **non è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale, per come evidenziato nella D.G. 42 del 31/03/2023.

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

Analisi residui attivi / passivi al 31.12.2022

R E S I D U I	ESERCIZI PRECEDENTI	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Attivi Tit. 1	347.511,33	96.247,50	400.404,75	113.836,81	173.926,57	312.401,87	1.444.328,83
Attivi Tit. 2					0,00	22.262,27	22.262,27
Attivi Tit. 3	346.306,28	136.199,42	83.282,50	90.802,07	290.311,42	398.421,70	1.345.323,39
Attivi Tit. 4	58.214,17	17.941,56	61.713,48	40.000,00	89.820,24	142.974,82	410.664,27
Attivi Tit. 5							0,00
Attivi Tit. 6	430.169,41			300.000,00			730.169,41
Attivi Tit. 7							0,00
Attivi Tit. 9			0,00		6.769,29	1.998,91	8.768,20
Totali Attivi	1.182.201,19	250.388,48	545.400,73	544.638,88	560.827,52	878.059,57	3.961.516,37
Passivi Tit. 1	39.413,84	12.092,02	87.007,91	40.241,15	81.868,25	590.030,16	850.653,33
Passivi Tit. 2	6.344,00	27.572,12	18.831,29	54.114,89	127.178,04	173.736,36	407.776,70
Passivi Tit. 3							0,00
Passivi Tit. 4						0,00	0,00
Passivi Tit. 5							0,00
Passivi Tit. 7		1.605,50	2.000,00	2.000,00	2.500,00	46.969,49	55.074,99
Totali Passivi	45.757,84	41.269,64	107.839,20	96.356,04	211.546,29	810.736,01	1.313.505,02

12

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

Capitolo	Descrizione	TREND STORICO					Media	Residui da Residui	Residui da Competenza	Nuova % svaltaz.	% Agevolata	Importo amminofondo	Stanziamen to attuale Fondo	Valore Fondo rideterminato	
		2018	2019	2020	2021	2022									B
		0,00% Riduzione													
1	1004.00	I.M.U. ANNI PRECEDENTI Introito da Ruoli e transazioni	A R 0 R 0	896.500,42 8.407,92	901.993,93 32.175,27	1.177.369,62 140.188,56	1.037.482,698,41 51.168,94098,87	5,80	445.749,54	0,00	94,20 %	100,00 %	E 419.896,07 F 0,00	23.065,00	419.896,07
1	1005.00	IMU Ruoli e Accertamenti Anno corrente	A R 0 R 0	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00 %	100,00 %	E 0,00 F 0,00	0,00	0,00
1	1022.01	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SUO LO PUBBLICO TOSAP RATEIZZA	A R 0 R 0	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00 %	100,00 %	E 0,00 F 0,00	0,00	0,00
1	1024.00	RUOLI ANNI PRECEDENTI	A R 0 R 0	57.005,18 4.886,54	54.230,16 5.200,95	52.127,94 8.343,22	43.784,72 5.913,00	11,91	0,00	0,00	88,08 %	100,00 %	E 0,00 F 0,00	7.732,00	0,00
1	1025.00	Tassa per lo Smaltimento dei Rifiuti	A R 0 R 0	892.500,25 115.457,41	1.079.107,58 98.862,78	1.233.401,95 167.222,78	1.352.130,2362,69 159.155,01	12,83	634.704,07	243.262,31	87,16 %	100,00 %	E 553.208,07 F 212.027,43	282.847,13	765.235,50
TOTALE TITOLO							1	1.080,45 3,61	243.262,31					313.644,13	1.185.131,57
3	3021.00	Proventi del Servizio idrico integrato - IR Rata annuale	A R 0 R 0	282.246,15 73.717,24	590.528,91 76.860,00	716.753,91 210.821,88	355.933,03 545.442,48	22,95	378.413,48	135.593,00	77,04 %	100,00 %	E 291.529,74 F 104.460,85	197.538,07	395.990,59
3	3022.00	DIRITTI E CANONI PER LA GESTIONE DELLA FOGNATURA	A R 0 R 0	36.764,56 0,00	36.764,56 23.140,00	13.624,56 8.462,14	1.030,00 1.030,00	56,26	0,00	0,00	43,73 %	100,00 %	E 0,00 F 0,00	0,00	0,00
3	3023.00	Proventi del Servizio idrico integrato - Saldo AP e IR Rata annuale	A R 0 R 0	0,00	0,00	0,00	304.818,03 480,415,55	29,65	211.359,49	207.765,16	70,34 %	100,00 %	E 148.670,27 F 146.142,01	447.478,21	294.812,28
3	4056.00	Entrate Acquedotto	A R 0 R 0	1.048.446,06 160.481,60	986.788,63 37.097,31	901.505,29 150.916,38	458.810,90 14.332,23	9,41	293.985,80	0,00	90,58 %	100,00 %	E 266.292,34 F 0,00	0,00	266.292,34
3	3070.00	Entrata derivante dalla concessione di chioschi comunali	A R 0 R 0	126.834,30 11.253,84	162.171,98 51.320,80	97.624,55 30.353,88	43.479,83 11.919,37	27,77	18.176,86	3.424,76	72,22 %	100,00 %	E 13.127,33 F 2.473,36	29.105,72	15.600,69

3	3070.01	Entrata derivante dalla concessione di chioschi comunali - Da rateizzazioni	A	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	100,00 %	0,00	0,00	0,00	
				0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00				0,00	0,00	0,00	
3	3020.00	SANZIONI AMMINISTRATIVE AL CDS I INTROITI DA RUOLI	A	22.782,02	25.568,30	33.235,93	31.415,95	37.309,23		29.471,06	0,00	93,37 %	100,00 %	27.517,13	10.716,00	27.517,13
				645,6	3.692,09	1.819,98	1.042,20	2.637,90	6,62					13	0,	
TOTALE TITOLO			3						931.406,69	346.782,92				684.838,00	1.000.213,03	

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)	€ 1.260.661,83
	Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 1.260.662,83

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 biennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 1.123.421,81	€ 1.260.661,83

L'Ente **non è in** anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2022.

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

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.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive, alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- L'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013

- 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 208.270,00

15

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 **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 regolarmente a rendiconto

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, 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 C al rendiconto;

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha accantonato* somme 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.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

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).

16

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 400.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 400.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 400.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

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)	€ 582,54
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.647,41
- utilizzi	€ 229,51
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.000,44

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente 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 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:

17

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	2727238,20	2388520,08	87,58
Titolo 2	729053,27	379199,00	52,01
Titolo 3	1786224,98	1271410,58	71,18
Titolo 4	4046256,07	474704,94	11,73
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TI/TAR/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni	X	X
Fitti attivi e canoni	X	X
Proventi acquedotto	X	X
Proventi canoni depurazione	X	X

IMU

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

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 pari ad Euro 737.405,08;

Contributi per permessi di costruire

L' accertamento e la riscossione nell' ultimo esercizio è stato il seguente:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ -	€ -	€ 90.095,31
Riscossione	€ -	€ -	€ 78.147,18

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

La somma accertata e riscossa nell' ultimo esercizio è stato il seguente:

	2020	2021	2022
accertamento	€ -	€ -	€ 39.701,33
riscossione	€ -	€ -	€ 34.536,33
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	86,99

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	95.189,78 €	95.189,78 €	23.065,00 €	1.475,50 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	761.454,19 €	518.191,88 €	290.579,14 €	290.579,14 €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione altri tributi	896.949,00 €	550.166,08 €	684.838,00 €	627.164,71 €
TOTALE	1.753.592,97 €	1.163.547,74 €	998.482,14 €	919.219,35 €

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.

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 imposte e tasse tributarie è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.959.653,41	
Residui riscossi nel 2022	€ 309.222,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 518.503,61	
Residui al 31/12/2022	€ 1.131.926,96	57,76%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.131.926,96	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.185.131,57	104,70%

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Anno successivo al rendiconto	II^ anno successivo al rendiconto	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 855.708,86	€ 802.850,00	-52.858,86
102	imposte e tasse a carico ente	€ 63.868,33	€ 60.877,50	-2.990,83
103	acquisto beni e servizi	€ 2.291.268,77	€ 2.190.877,67	-100.391,10
104	trasferimenti correnti	€ 129.033,42	€ 129.033,42	0,00
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 160.480,27	€ 155.199,03	-5.281,24
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.000,00	€ 4.000,00	0,00
110	altre spese correnti	€ 1.023.035,35	€ 1.021.251,80	-1.783,55
TOTALE		€ 4.527.395,00	€ 4.364.089,42	-163.305,58

Spese in c/capitale

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

20

Macroaggregati - spesa c/capitale		Anno successivo al rendiconto	II^ anno successivo al rendiconto	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.904.129,94	€ 1.394.152,50	-1.509.977,44
203	Contributi agli investimenti	€ 204.727,50	€ -	-204.727,50
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 3.108.857,44	€ 1.394.152,50	-1.714.704,94

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** 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 1.180.682,55;
- 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];
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente 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	€ 1.180.682,55	€ 658.098,09
Spese macroaggregato 103	€ -	€ -
Irap macroaggregato 102		€ 45.614,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 7.775,25
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.180.682,55	€ 711.488,24
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 1.180.682,55	€ 711.488,24
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

22

Debiti fuori bilancio

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

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.

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)	€ 2.106.966,21		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.155.714,99		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 948.562,58		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 4.211.243,78		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 421.124,38		
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)	€ 164.650,34		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 256.474,04		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 164.650,34		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		3,90%	

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

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;

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).

24

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.

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."

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2022 con delibera di C.C. n. 45 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

La situazione patrimoniale dell'Ente è descritta per come all'allegato N.1 della presente relazione.

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

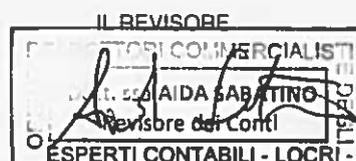
L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- 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.

CONCLUSIONI

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



Allegato n.1 Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2022	2021
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	1.736.458,07	1.669.902,64
2	Proventi da fondi perequativi	652.062,01	610.338,25
3	Proventi da trasferimenti e contributi	702.932,50	569.848,84
a	Proventi da trasferimenti correnti	379.199,00	539.115,34
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		30.733,50
c	Contributi agli investimenti	323.733,50	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.168.580,80	1.093.729,92
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	216.522,11	150.812,46
b	Ricavi della vendita di beni	23.586,70	
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	928.471,99	942.917,46
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	128.032,52	117.743,97
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.388.065,90	4.061.563,62
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	165.397,97	122.153,97
10	Prestazioni di servizi	1.949.433,65	1.809.398,37
11	Utilizzo beni di terzi	28.278,93	16.520,51
12	Trasferimenti e contributi	177.217,10	89.539,54
a	Trasferimenti correnti	177.217,10	89.539,54
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	661.675,04	607.359,70
14	Ammortamenti e svalutazioni	985.022,96	1.222.611,35
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	985.022,96	977.819,92
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti		244.791,43
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti	2.417,90	52.966,35
18	Oneri diversi di gestione	501.918,55	428.151,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.471.362,10	4.348.700,79
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-83.296,20	-287.137,17
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<u>Proventi finanziari</u>		0,26	1.136,02
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	0,26	1.136,02
Totale proventi finanziari		0,26	1.136,02
<u>Oneri finanziari</u>		164.650,34	171.210,42
21	Interessi ed altri oneri finanziari	164.650,34	171.210,42
a	Interessi passivi	164.650,34	171.210,42
b	Altri oneri finanziari		
Totale oneri finanziari		164.650,34	171.210,42
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-164.650,08	-170.074,40
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni		

23	Svalutazioni		
		TOTALE RETTIFICHE (D)	
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<u>Proventi straordinari</u>	607.189,60	746.403,23
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	595.168,91	620.983,72
d	Plusvalenze patrimoniali	12.020,69	60.720,27
e	Altri proventi straordinari		64.699,24
	Totale proventi straordinari	607.189,60	746.403,23
25	<u>Oneri straordinari</u>	767.893,77	1.002.410,40
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	767.893,77	1.002.410,40
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari		
	Totale oneri straordinari	767.893,77	1.002.410,40
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-160.704,17	-256.007,17
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-408.650,45	-713.218,74
26	Imposte (*)	45.948,45	40.792,82
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-454.598,90	-754.011,56

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre		
	Totale immobilizzazioni immateriali		
	Immobilizzazioni materiali	30.678.114,68	31.272.887,20
II 1	Beni demaniali	21.493.281,45	22.165.228,34
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	21.443.629,89	22.115.576,78
1.9	Altri beni demaniali	49.651,56	49.651,56
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	8.585.039,21	8.428.770,91
2.1	Terreni	3.967.640,16	3.967.640,16
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	4.149.506,06	4.133.993,38
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	453.341,63	312.268,12
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		
2.5	Mezzi di trasporto	900,80	1.351,20
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.358,59	1.689,71
2.7	Mobili e arredi	9.380,92	10.765,45
2.8	Infrastrutture		
2.9	Altri beni materiali	911,05	1.062,89
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	599.794,02	678.887,95
B	Totale immobilizzazioni materiali	30.678.114,68	31.272.887,20
IV	Immobilizzazioni Finanziarie		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate		
b	imprese partecipate		
c	altri soggetti		
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.678.114,68	31.272.887,20
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze		
	Totale rimanenze		
II	Crediti	1.776.171,77	2.099.692,90
1	Crediti di natura tributaria	259.197,26	393.349,07
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	259.197,26	372.028,91

c	Crediti da Fondi perequativi		21.320,16
2	Crediti per trasferimenti e contributi	408.957,72	479.596,38
a	verso amministrazioni pubbliche	408.957,72	479.596,38
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti		
3	Verso clienti ed utenti	349.041,56	415.371,70
4	Altri Crediti	758.975,23	811.375,75
a	verso l'erario		25.595,71
b	per attività svolta per c/terzi	453,33	1.343,20
c	altri	758.521,90	784.436,84
	Totale crediti	1.776.171,77	2.099.692,90
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	1.260.661,83	1.123.421,81
1	<u>Conto di tesoreria</u>	1.260.661,83	1.123.421,81
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	1.260.661,83	1.123.421,81
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.036.833,60	3.223.114,71
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	33.714.948,28	34.496.001,91

Allegato n.1 Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	5.038.259,02	
II	Riserve	21.493.281,45	26.428.537,95
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		114.034,56
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i be	21.493.281,45	22.115.576,78
e	altre riserve indisponibili		
f	altre riserve disponibili		4.198.926,61
III	Risultato economico dell'esercizio	-454.598,90	-754.011,56
IV	Risultato economico di esercizi precedenti		1.056.541,78
V	Riserve negative per beni indisponibili		-289.623,01
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	26.076.941,57	26.441.445,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	445.198,44	567.730,58
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	445.198,44	567.730,58
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	TOTALE T.F.R. (C)		
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	4.726.033,61	4.922.088,32
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	696.793,63	718.455,55
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori	4.029.239,98	4.203.632,77
2	Debiti verso fornitori	1.103.477,04	1.209.777,70
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	107.938,80	114.032,96
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	62.026,13	45.859,04
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	45.912,67	68.173,92
5	Altri debiti	102.089,18	87.657,55
a	tributari	43.635,11	27.095,71
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.500,00	5.500,00
c	per attività svolta per c/terzi	2.130,34	
d	altri	50.823,73	55.061,84
	TOTALE DEBITI (D)	6.039.538,63	6.333.556,53
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	1.153.269,64	1.153.269,64
1	Contributi agli investimenti	1.132.964,33	1.132.964,33
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.132.964,33	1.132.964,33
t	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	20.305,31	20.305,31
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.153.269,64	1.153.269,64
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	33.714.948,28	34.496.001,91

Allegato n.1 Rendiconto della gestione

CONTI D'ORDINE		2022	2021
1) Impegni su esercizi futuri		930.835,56	914.046,86
2) Beni di terzi in uso			
3) Beni dati in uso a terzi			
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
5) Garanzie prestate a imprese controllate			
6) Garanzie prestate a imprese partecipate			
7) Garanzie prestate a altre imprese			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	930.835,56	914.046,86