



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

ANCREL

COMUNE DI SANTO STEFANO DI CAMASTRA

Provincia di MESSINA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

2

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARIO LAUDANI

Comune di SANTO STEFANO DI CAMASTRA

Organo di revisione

Verbale n. 110 del 04/01/2024

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 delibera di G.C. n. 180 del 15/12/2023 sul rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di SANTO STEFANO DI CAMASTRA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Santo Stefano di Camastra, li 04/01/2024

L'Organo di revisione

DOTT. MARIO LAUDANI

Sommario

INTRODUZIONE	5
<i>Verifiche preliminari</i>	6
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	15
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	17
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	31
CONCLUSIONI	31



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Mario Laudani revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 21/04/2021,

- ◆ ricevuta in data 18/12/2023, è pervenuta delibera della giunta comunale n.180 del 15/12/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 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;

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:

Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 12
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 10
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. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4581 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

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 partecipa all'Unione dei Comuni dei Nebrodi;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Valle dell'Halaesa;

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 *non risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente *non ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2022, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'art. 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 27/01/2023 – 31/01/2023 E 08/08/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 26.950,16	€ 176.737,31	-€ 149.787,15	15,25%	7
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	-	
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	-	
Mense scolastiche	€ 29.343,07	€ 56.807,81	-€ 27.464,74	51,65%	
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	-	
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	-	
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	-	
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	-	
Impianti sportivi	€ -	€ -	€ -	-	
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	-	
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	-	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	-	
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	-	
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	-	
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	-	
Totali	€ 56.293,23	€ 233.545,12	-€ 177.251,89	24,10%	

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** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				753.620,75
RISCOSSIONI	(+)	3.335.473,28	11.651.489,32	14.986.962,60
PAGAMENTI	(-)	3.479.158,06	12.242.438,77	15.721.596,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.986,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.986,52
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	13.667.982,04	9.462.521,09	23.130.503,13
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.981.367,92	8.548.100,47	16.529.468,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			68.533,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			159.200,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A)[2]	(=)			6.392.267,30

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.056.419,01	€ 5.311.182,08	€ 6.392.267,30
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.370.992,50	€ 5.106.753,02	€ 5.850.768,18
Parte vincolata (C)	€ 273.702,56	€ 200.404,58	€ 510.739,70
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 295.188,76	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 116.535,19	€ 4.024,46	€ 30.759,42

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.

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	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata				Parte accantonata per destinazione
			Imposta di bollo	Imposta di registro	Imposta di successione	Imposta di donazione	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	€ -					
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	€ -					
Finanziamento spese di investimento	€	€ -					
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	€ -					
Estinzione anticipata dei prestiti	€	€ -					
Altre modalità di utilizzo	€	€ -					
Utilizzo parte accantonata	€						
Utilizzo parte vincolata	€						
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€						€ -
Valore delle parti non utilizzate	€	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 323.471,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 493.957,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 227.733,96
SALDO FPV	€ 266.223,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 97.910,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 127.710,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 521.191,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 491.390,87
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 323.471,17
SALDO FPV	€ 266.223,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 491.390,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 539.051,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.772.131,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 6.392.267,30

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		395.647,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.262.487,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	91.665,04
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		775.174,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	848.269,04
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		73.094,36
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		605.362,55
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	402.000,16
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		203.362,39
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		203.362,39
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.001.010,20
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.262.487,37
Risorse vincolate nel bilancio		310.335,12
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		571.812,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		848.269,04
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		276.456,75

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

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- 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:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ -	€ 68.533,30
FPV di parte capitale	€ -	€ 159.200,66
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 111.063,90	€ 33.135,45	€ 68.533,30
- 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 *	€ -	€ 33.135,45	€ 68.533,30
- 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	€ 111.063,90	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

11

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	€ 150.000,00	€ 460.821,69	€ 159.200,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 396.112,89	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 150.000,00	€ 64.708,80	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	48.721,52
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	18.588,74
Altri incarichi	1.223,04
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	68.533,30

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.141 del 17/10/2023 e rettificata con delibera di G.C. n.179 del 12/12/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n... 179 del 12/12/2023. ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 17.033.256,25	€ 3.335.473,28	€ 23.130.503,13	€ 9.432.280,16
Residui passivi	€ 11.981.737,78	€ 3.479.158,06	€ 16.529.488,39	€ 8.026.908,67

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	€ 66.040,01	€ 163.007,73
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 60.561,06	€ 304.813,71
Gestione servizi c/terzi	€ 1.109,86	€ 53.370,36
MINORI RESIDUI	€ 127.710,93	€ 521.191,80

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- 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 è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

13

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	€ -		€ 12,22	€ 164.998,97	€ 834.212,28	€ 999.223,47	
Titolo II		€ 59.192,86	€ 208.678,77	€ 227.120,88	€ 503.517,81	€ 998.510,32	
Titolo III	€ 2.425.592,24	€ 713.111,96	€ 647.839,72	€ 910.858,11	€ 913.396,97	€ 5.610.799,00	
Titolo IV	€ 1.625.439,14	€ 445.970,69	€ 1.840.462,19	€ 4.317.868,02	€ 5.884.413,23	€ 14.114.153,27	
Titolo V						€ -	
Titolo VI		€ 22.299,06			€ 399.942,30	€ 422.241,36	
Titolo VII						€ -	
Titolo IX	€ 35.364,76	€ 245,00	€ 14.869,12	€ 8.058,33	€ 927.038,50	€ 985.575,71	
Totali	€ 4.086.396,14	€ 1.240.819,57	€ 2.711.862,02	€ 5.628.904,31	€ 9.462.521,09	€ 23.130.503,13	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale					
	Precedenti											
Titolo I	€	281.978,05	€	149.542,78	€	561.693,30	€	330.708,41	€	1.436.013,33	€	2.759.932,87
Titolo II	€	232.959,31	€	208.535,23	€	844.106,15	€	5.365.036,38	€	5.778.940,36	€	12.429.579,46
Titolo III												€
Titolo IV									€	8.500,00	€	8.500,00
Titolo V									€	1.096.081,79	€	1.096.081,79
Titolo VII	€	3.102,70	€	938,72	€	1.995,64	€	792,02	€	228.564,99	€	235.394,27
Totali	€	518.040,06	€	359.016,73	€	1.407.794,32	€	5.696.536,81	€	8.548.100,47	€	16.529.488,39

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	FCDE al 31.12.2022
IMB/FASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	36440,47	977600,00	144190,04	36775,19
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	36440,47	833409,96		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100	85,25061		
TARSU/ATTARIVA RES	Residui iniziali	936596,99	418877,27	467880,63	374839,09	542114,63	990000,00	2999477,23	2742721,98
	Riscosso c/residui al 31.12	69937,11	27672,70	37625,67	27772,43	116838,47	452982,00		
	Percentuale di riscossione	7,4569954	6,6083981	8,0412242	7,4092199	21,552366	45,756758		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	1448,53	8140,73	12101,60	16497,16	0,00	491,50
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	1448,53	8140,73	12101,60	16497,16		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100	100	100	100		
Fitti attivi/canoni patrimoniali	Residui iniziali	15664,50	0,00	0,00	2888,00	17616,58	69250,00	93032,48	80141,08
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	614,00	0,00	29800,00		
	Percentuale di riscossione	0	0,00	0,00	21,288888	0	42,8901		
Proventi/acquedotto	Residui iniziali	296569,93	172911,01	282449,93	294616,68	356393,67	100000,00	1204492,22	975937,61
	Riscosso c/residui al 31.12	163030,96	47636,66	40843,75	46720,78	0,00	219,85		
	Percentuale di riscossione	54,97218141	27,549613	14,460528	15,858158	0	0,21985		
Proventi/canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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)	€	18.986,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	18.986,52

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	€ 121.570,79	€ 753.620,75	€ 18.986,52
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.343.750,49	€ 2.261.524,85	€ 2.583.302,13
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 365,00	€ 365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 3.400,00	€ 16.196,63	€ 5.000,00

16

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro...2.583.302,13.:

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

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	71	93588,15

Calcolo effettuato in base ai provvisori emessi

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

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	EPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0.....

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata utilizzata nessuna cassa vincolata.

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

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 *non 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 *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;

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento *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 88. 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 2.428.556,76. I debiti commerciali al 31/12/2023 risultano molto elevati.

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 a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.960.390,30.

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;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 127.710,93 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente ha inoltrato le lettere di richiesta di informazione senza nessun esito tranne per l'ATO ME 1. Nessun incremento del Fondo è stato previsto in sede di consuntivo, pertanto il Fondo rimane di € 873.222,57.

Il Revisore raccomanda di monitorare le società partecipate e di richiedere i vari bilanci al fine di verificarne eventuali perdite approvate e di adeguarne il fondo.

Fondo anticipazione liquidità

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha rispettato* le modalità di contabilizzazione del FAL.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 55.617,95.

Il Revisore, in relazione alla congruità delle quote accantonate, raccomanda all'Ente di monitorare il contenzioso in essere e di adeguare il fondo alle relazioni aggiornate degli avvocati.

Vedesi relazione del 09/11/2023 Area Amministrativa Socio Culturale.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.368,55
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ 5.368,55
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ -

Non è stato effettuato l'accantonamento al Fondo indennità fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022

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

Natura del Fondo	Importo
Accantonamento ATO ME SPA in Liquidazione	€ 873.222,57
Fondo di garanzia debiti commerciali	€121.427,83
Fondo DFB	€ 98.996,85

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. I debiti commerciali risultano essere alti e pertanto si invita l'Ente a provvedere i pagamenti entro i termini di legge previsti.

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	Accertati / Previsioni definitive di competenza (%)
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	2.400.119,12	1.975.832,69	82,32
Titolo 2	2.992.892,44	2.133.879,10	71,30
Titolo 3	1.786.850,00	1.543.264,69	86,37
Titolo 4	15.136.420,21	6.337.675,63	41,87
Titolo 5			0,00

19

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 107.602,77 (€ 977600,00 nell'anno 2022 - € 869997,23 nell'anno 2021) rispetto a quelle dell'esercizio 2021

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 453783,04 (€ 1355223,19 nell'anno 2022 - € 901440,15 nell'anno 2021). rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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	€ 37.891,66	€ 60.000,00	€ 59.981,66
Riscossione	€ 29.897,98	€ 51.574,84	€ 59.981,66

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	€ 20.616,00	€ 30.000,00	€ 16.497,16
riscossione	€ 12.475,27	€ 10.198,40	€ 16.497,16
%riscossione	60,51	33,99	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 20.616,00	€ 30.000,00	€ 16.497,16
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 12.781,92	€ 5.700,00	€ 491,50
entrata netta	€ 7.834,08	€ 24.300,00	€ 16.005,66
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ 7.997,59
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	49,97%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIFI	#RIFI
% per Investimenti	0,00%	#RIFI	#RIFI

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 150,77 (€ 69250,00 nel 2022 - € 69099,23 nel 2021) 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
			Accantonamenti o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 1.655.787,37	€ 1.181.563,51	€ -	€ 109.549,48
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 9.680.304,91	€ 829.032,20	€ -	€ 2.742.721,98
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 20.757,69	€ -	€ -	€ 628,32
Recupero evasione altri tributi	€ 5.613.190,79	€ 2.088.210,72	€ -	€ 1.107.490,52
TOTALE	€ 16.970.040,76	€ 4.098.806,43	€ -	€ 3.960.390,30

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	€ 17.033.256,25	
Residui riscossi nel 2022	€ 14.986.962,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.162.168.839,00	
Residui al 31/12/2022	€ 1.160.122.545,95	7,68%
Residui della competenza	€ 9.462.521,09	
Residui totali	€ 1.150.660.024,26	
FCDE al 31/12/2022	€ 3.960.390,30	0,34%

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	€ 2.058.550,46	€ 2.307.211,39	248.660,93
102 imposte e tasse a carico ente	€ 130.638,89	€ 145.253,98	14.615,09
103 acquisto beni e servizi	€ 2.417.415,95	€ 2.556.906,13	139.490,18
104 trasferimenti correnti	€ 332.792,84	€ 219.363,68	-113.429,16
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 148.703,17	€ 143.358,18	-5.344,99
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.155,97	€ 1.808,54	-9.347,43
110 altre spese correnti	€ 242.950,48	€ 168.239,13	-74.711,35
TOTALE	€ 5.342.207,76	€ 5.542.141,03	199.933,27

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	€ 7.210.885,68	€ 5.511.319,35	-1.699.566,33
203 Contributi agli investimenti	€ 313.643,43	€ 766.099,20	452.455,77
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 7.524.529,11	€ 6.277.418,55	€ 1.247.110,56

22

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) *non sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

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 2.415.486,96;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 52805,03;
- 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 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 perenti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.385.412,86	€ 2.307.211,39
Spese macroaggregato 103	€ 21.376,20	€ 1.045,70
Irap macroaggregato 102	€ 153.207,50	€ 142.768,81
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.559.996,56	€ 2.451.025,90
(-) Componenti escluse (B)	€ 144.509,60	€ 438.444,80
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A:B-	€ 2.415.486,96	€ 2.012.581,10
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 84.740,55. 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:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 84.740,55.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio per euro 29.556,80 CON DELIBERA C.C. N.82 DEL 28/11/2023 . (*)
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 41.436,77.

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:

2020	2021	2022
3.18%	2.74%	2.54%

24

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



ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022		Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	1.855.712,76
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	2.931.744,05
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	1.412.468,29
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€	6.199.925,10
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	619.992,51
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)	€	138.358,18
(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)	€	481.634,33
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	138.358,18
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,54%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

25

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 3.490.534,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 247.563,66
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.242.970,63

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	2.748.678,37	3.686.804,22	€ 3.490.534,29
Nuovi prestiti (+)	764.152,39		
Prestiti rimborsati (-)	173.973,46	-196.269,93	-€ 247.563,66
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.686.804,22	3.490.534,29	€ 3.242.970,63
Nr. Abitanti al 31/12	4569	4515	4453
Debito medio per abitante	803,93	508,75	728,26

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	148.528,84	148.703,17	138.358,18
Quota capitale	173.973,43	196.269,93	247.563,66
Totale fine anno	322.502,27	344.973,10	385921,84

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

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

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

La certificazione è stata inviata in data 30.05.2023 e rinviata il 31.07.2023.

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.

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

26

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 *non ha* utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

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.



	entrata	
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€	86 700,08
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€	35 918,92
Totale	€	122.619,00
	spesa	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€	122.619,00
Totale	€	122.619,00

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

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 altre fonti rispetto a quanto riportato sopra :

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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

(eventuale) 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 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;

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	23/11/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	23/11/2023
- inventario dei beni immobili	23/11/2023
- inventario dei beni mobili	23/11/2023
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

28

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:



STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
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	53.233.895,91	48.930.313,36	4.303.582,55
C) ATTIVO CIRCOLANTE	18.816.385,44	13.696.450,27	5.119.935,17
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	72.050.281,35	62.626.763,63	9.423.517,72
A) PATRIMONIO NETTO	29.785.276,36	30.593.654,80	-808.378,44
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.027.837,37	1.441.535,27	-413.697,90
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	20.090.196,53	15.256.246,14	4.833.950,39
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	21.146.971,09	15.335.327,41	5.811.643,68
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	72.050.281,35	62.626.763,62	9.423.517,73

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 17.957.362,91
Fondo svalutazione crediti +	€ 3.960.390,30
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 840.036,01
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	€ 399.942,30
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 27.238,39
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 23.130.503,13

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

Debiti +	€ 20.090.196,53
Debiti da finanziamento -	€ 4.616.568,41
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 8.500,00
Residui titolo V anticipazioni +	€ 1.096.081,79
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 48.721,52
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 16.529.488,39

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
AIib	da capitale		
AIic	da permessi di costruire		
AIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€	1.162.915,64
AIle	altre riserve indisponibili	-€	616,50
AIIf	altre riserve disponibili		
AIIf	Risultato economico dell'esercizio	-€	557.419,26
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	279.139,57
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	1.134.118,75
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	808.378,44

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

FCDE viene rappresentato in detrazione del valore nominale dei Crediti dell'Attivo.

FAL viene rappresentato tra i debiti di finanziamento dell'Ente.

Fondo perdite Società Partecipate il decremento dell'esercizio è già contabilizzato nella voce " Altre Riserve Indisponibili " del Patrimonio Netto.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.751.758,65	6.245.191,64	-493.432,99
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.072.960,73	7.207.631,61	-134.670,88
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-143.358,11	-148.702,89	5.344,78
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	557.948,49	757.061,96	-199.113,47
IMPOSTE	135.272,38	130.383,62	4.888,76
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.041.884,08	-484.464,52	-557.419,56

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € - 1.041.884,08

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 *non si è avvalso* delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

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

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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si invita l'amministrazione a monitorare l'evoluzione del contenzioso ed adeguamento del fondo.

Debiti fuori bilancio:

Si fa notare che l'organo consiliare è stato chiamato al riconoscimento dei debiti fuori bilancio ed come si evince dalle relazioni esiste un debito un debito fuori bilancio che deve essere riconosciuto dall'Ente. L'Ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria che esprime la difficoltà dell'Ente a coprire con le riscossioni i pagamenti.

Si invita l'Ente ad attivarsi per allineare il rapporto riscossioni – pagamenti e ridurre in tal modo il ricorso all'anticipazione concessa dal tesoriere.

Si è riscontrato il mancato accantonamento al Fondo dell'Indennità di carica del Sindaco.

Si invita l'Ente ad attivarsi al fine di aumentare la propria capacità di riscossione dei tributi ed al pagamento dei residui passivi con maggiore celerità.

Nell'attestazione tempi di pagamento viene riportato una tempistica media ponderata di g. 88 contro quando previsto per legge gg.30. Pertanto si invita l'Ente a rispettare quando previsto dalla normativa art. 4 del D.Lgs. 231/2002.

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 atteso che si provveda, nei modi e nei termini normativamente previsti, al superamento dei rilievi ed al rispetto delle raccomandazioni espresse.

L'ORGANO DI REVISIONE