

COMUNE DI FERLA

Provincia di SIRACUSA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LUISA PIZZO

COMUNE DI FERLA Provincia di Siracusa POSTA IN ARRIVO
23 MAG 2023
PROT. N° <u>3764</u>
ASSEGNATA A <u>[firma]</u>

Comune di Ferla

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 22/05/2023

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;

approva

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 Ferla che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ferla, 22/05/2023

L'Organo di revisione

DOTT.SSA LUISA PIZZO

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	4
CONTO DEL BILANCIO	7
Il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio	11
Analisi della gestione dei residui	11
Gestione Finanziaria	13
Analisi degli accantonamenti	15
Analisi delle entrate e delle spese	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
EFFETTI SULLA GESTIONE PER L'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) e Piano nazionale investimenti complementari (PNC) ..	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
EVENTUALE - IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI	32

INTRODUZIONE

La sottoscritta Luisa Pizzo revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 24/12/2020;

- ricevuta in data 03/05/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 20/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- 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, 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 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 approvate nel corso dell'esercizio	Numero
Variazioni di bilancio totali	9
di cui:	0
- di Consiglio	4
- di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
- di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	5
- del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
- del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
- di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

Tab.01a 01a

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

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2364 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Valle degli Iblei";

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico. **L'ente non ha utilizzato alcuna quota dell'avanzo di amministrazione (quota libera) accertato in sede di approvazione del rendiconto 2021.**

- nel corso del 2022 non è stato applicato 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, entro il 30/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

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

- 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.

Tab.04a

Dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi	Proventi 2022	Costi 2022	Saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
Asilo nido			-	-	
Casa riposo anziani			-	-	
Fiere e mercati			-	-	
Mense scolastiche	6.503,24	9.000,00	-2.496,76	72,26%	44,00
Musei e pinacoteche			-	-	
Teatri, spettacoli e mostre			-	-	
Colonie e soggiorni stagionali			-	-	
Corsi extrascolastici			-	-	
Impianti sportivi - Centro polifunzionale	1.275,00	1.270,00	5,00	100,39%	100,00
Parchimetri			-	-	
Servizi turistici			-	-	
Trasporti funebri, pompe funebri			-	-	
Uso locali non istituzionali			-	-	
Centro creativo			-	-	
Spurgo pozzi neri			-	-	85,00
Totale	7.778,24	10.270,00	-2.491,76	75,74%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 1.159.315,53 come risulta dai seguenti elementi:

Tab.05a

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione	Gestione N		Totale 2022
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 1° gennaio			1.185.927,47
Riscossioni	1.636.148,87	3.606.068,71	5.242.217,58
Pagamenti	1.270.509,94	3.410.025,27	4.680.535,21
Saldo di cassa al 31 dicembre			1.747.609,84
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			1.747.609,84
Residui attivi	3.392.554,72	1.084.683,54	4.477.238,26
<i>di cui da accertamenti di tributi su stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	3.000.768,35	747.251,19	3.748.019,54
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			30.014,87
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale			203.236,80
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)			2.243.576,89

La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

Tab.05b

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.N		2022
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12		447.416,94
Accantonamento residui perenti al 31/12 (solo per le regioni)		-
Fondo anticipazioni liquidità		618.050,86
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		0,00
Altri accantonamenti		93.847,73
	Totale (B)	1.159.315,53
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale (D)	0,00
Totale parte disponibile		
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.084.261,36
	<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (F)</i>	0,00

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

Tab.07a 07a

Evolutione del risultato nel triennio	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	1.394.959,26	1.669.934,92	2.243.576,89
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	1.294.769,15	1.020.598,00	1.159.315,53
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	100.190,11	649.336,92	1.084.261,36

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 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio precedente

L'ente ha utilizzato nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce le seguenti quote del risultato di amministrazione dell'esercizio immediatamente precedente:

Valori e modalità di utilizzo del risultato di ammin. al 31.12 N-1 2021.	Totali	Parte dispon.	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata ad investimenti
			FCDE	Fondo pass. potenziali	Altri fondi	Ex lege	Trasferim.	Mutui	Enle	
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00								
Fin. spese investimento	0,00	0,00								
Fin. sp. correnti non perman.	0,00	0,00								
Estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte per investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzata	1.669.934,92	649.336,92	304.847,01	0,00	715.750,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore monetario della parte	1.669.934,92	649.336,92	304.847,01	0,00	715.750,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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		2022
Gestione competenza		
Saldo gestione competenza		533.475,79
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		283.170,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa		233.251,67
	Saldo FPV	49.919,23
Gestione residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		167.351,92
Minori residui passivi riaccertati (+)		157.598,87
	Saldo gestione residui	-9.753,05
Riepilogo		
Saldo gestione competenza		533.475,79
Saldo FPV		49.919,23
Saldo gestione residui		-9.753,05
Avanzo esercizi precedenti applicato		0,00
Avanzo esercizi precedenti non applicato		1.669.934,92
	Risultato di amministrazione al 31.12.N	2.243.576,89

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:

Tab 10a

Verifica equilibri Equilibrio Economico-Finanziario	Acc. / Imp. CP 2022
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	+ 0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	- 19.467,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	+ 3.523.009,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi Investimenti destinati al rimborso prestiti PA	+ 0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	- 2.956.978,04
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	- 30.014,87
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	- 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale	- 0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	- 125.630,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	- 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	390.918,55
Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio	-
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	+ 0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili	+ 0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili	- 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	+ 0,00
O1) Risultato di competenza di parte corrente (O1=G+H+I-L+M)	390.918,55
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	- 84.775,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	- 0,00
O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente	306.143,55
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	75.769,93
O3) Equilibrio complessivo di parte corrente	230.373,62
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+ 0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+ 283.170,90
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+ 710.689,52
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati a rimborso prestiti da PA	- 0,00
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili	- 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	- 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	- 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	- 0,00
L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili	+ 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	- 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	- 617.614,15
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	- 203.236,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	- 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+ 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale	+ 0,00
Z1) Risultato di competenza in conto capitale (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)	173.009,47
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	- 0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	- 0,00
Z2) Equilibrio di bilancio in conto capitale	173.009,47
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	0,00
Z3) Equilibrio complessivo in conto capitale	173.009,47
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	+ 0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	+ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	+ 0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	- 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	- 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	- 0,00
W1) Risultato di competenza (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	563.928,02
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	- 84.775,00
Risorse vincolate nel bilancio	- 0,00
W2) Equilibrio di bilancio	479.153,02
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	75.769,93
W3) Equilibrio complessivo	403.383,09
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	-
O1) Risultato di competenza di parte corrente	390.918,55
Utilizzo risultato amministraz. per il finanziamento di spese correnti e rimborso dei prestiti al netto FAL (H)	- 0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	- 0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	- 84.775,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	- 75.769,93
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	- 0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	230.373,62

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Tab. 11a

Risorse accantonate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse accantonate al 01.01.N 2022 (a)	Risorse accantonate applicate al Bilancio N (-) 2022 (b)	Risorse accantonate stanzi. in spesa del Bilancio N 2022 (c)	Var. risorse acc. effettuata in sede di Rend. N (+/-) 2022 (d)	Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N 2022 (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	639.203,97	0,00	0,00	-21.153,11	618.050,86
Fondo perdite società partecipate <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	304.847,01	0,00	68.000,00	74.569,93	447.416,94
Residui perenti (solo per le regioni) <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	54.719,62	0,00	16.775,00	22.353,11	93.847,73
Totale risorse accantonate	998.770,60	0,00	84.775,00	75.769,93	1.159.315,53

Tab. 12a

Risorse vincolate nel Risultato di Amministrazione dell'esercizio N	Ris. vincolate nel Risultato al 01.01.N 2022 (a)	Ris. vincolate applicate al Bilancio N 2022 (b)	Entrate vinc. accertate in competenza 2022 (c)	Impegni N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (d)	FPV N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (e)	Elim. RA vinc. o del vinc. su quote del Ris. RP elimin. fin. da ris. vinc. (f)	Impegni fin. da FPV eliminati dopo il Rend. N-1 e non reimp. in N (g)	Ris. vincolate nel Bilancio al 31.12.N 2022 (h=b+c-d-e+g)	Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N 2022 (i=a+c-d-e+g)
Vincoli derivanti dalla legge <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I/1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I/2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Finanziamenti <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I/3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I/4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I/5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+n/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n/1=I/1-m/1)	0,00	0,00
Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n/2=I/2-m/2)	0,00	0,00
Risorse vincolate da finanzia. al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n/3=I/3-m/3)	0,00	0,00
Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantoname. (n/4=I/4-m/4)	0,00	0,00
Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n/5=I/5-m/5)	0,00	0,00
Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	0,00	0,00

Tab. 13a

Risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse destinate agli investimenti al 01.01.N 2022 (a)	Entrate destin. agli investim. accertate nell'esercizio N 2022 (b)	Impegni N da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (c)	FPV N finanzia. da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (d)	Elimin. risorse dest., quote del risultato, RA o RP destinati a investimenti (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31.12.N 2022 (f=a+b-c-d-e)
Risorse destinate agli investimenti <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>						
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. quote accantonate nel risultato su risorse destinate a investim. (g)						0,00
Tot. risorse destinate al netto di quelle oggetto di accant. (h = Totale f - g)						0,00

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:

Tab. 10b

Obiettivi di finanza pubblica (estratto da Equilibrio Economico-Finanziario)	Acc. / Imp. CP 2022
W1) Risultato di competenza (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	563.928,02
W2) Equilibrio di bilancio	479.153,02
W3) Equilibrio complessivo	403.383,09

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:

Tab.10c

Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Iniziale (01.01) 2022	Finale (31.12) 2022
FPV di parte corrente	0,00	30.014,87
FPV di parte capitale	283.170,90	203.236,80
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

Tab.10d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2020	2021	2022
FPV corrente accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	0,00	0,00	30.014,87
- entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in CP (casi ammessi da principio contabile)	0,00	0,00	30.014,87
- entrate libere accertate in CP (punto 5.4a principio 4/2)	0,00	0,00	0,00
- entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in anni precedenti (casi ammessi da principio contab)	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
	-	-	0,00

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

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

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

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

Tab.10e

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale	2020	2021	2022
FPV in c/capitale accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	0,00	283.170,90	203.236,80
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in CP	0,00	283.170,90	203.236,80
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in es.precedenti	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.26 del 30/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C.

n. 26 del 30/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

Tab.14a

Variazione residui (attivi e passivi)	Res. iniziali 2022	Res. Riscossi 2022	Ins. nel Rend. 2022	Variazioni
Residui attivi	5.196.055,51	1.636.148,87	3.392.554,72	-167.351,92
Residui passivi	4.428.877,16	1.270.509,94	3.000.768,35	-157.598,87

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

Tab.14b 14b

Minori residui da riaccertamento (Variazione negativa residui attivi e passivi)	Rend. 2022	
	Insussist. RA	Ins./ Econ. RP
Gestione corrente non vincolata	101.718,04	86.485,65
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione C/capitale non vincolata	65.633,88	65.593,42
Gestione servizi c/terzi	0,00	5.519,80
Totale minori residui	167.351,92	157.598,87

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.

Al riguardo si osserva

Tab.14c

Res. Attivi al 31.12	Es. precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Tit. 1 - Tributi	193.295,04	67.167,28	43.681,80	37.888,59	214.582,14	556.614,85
Tit. 2 - Trasferimenti	0,00	44.381,84	0,00	129.252,52	347.384,51	521.018,87
Tit. 3 - Extratributarie	50.020,09	36.621,70	47.599,15	107.274,03	398.607,27	640.122,24
Tit. 4 - Conto capitale	118.055,50	370.356,59	899.647,32	308.197,50	112.095,23	1.808.352,14
Tit. 5 - Attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6 - Acc. prestiti	109.973,77	0,00	20.984,81	807.611,30	0,00	938.569,88
Tit. 7 - Anticipazioni	245,00	0,00	0,00	301,00	12.014,39	12.560,39
Tit. 9 - Ebrtate C/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	471.589,40	518.527,41	1.011.913,08	1.390.524,94	1.084.683,54	4.477.238,37

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

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

Tab.14d

Res. Passivi al 31.12	Es. precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Tit. 1 - Correnti	138.169,00	26.571,62	117.225,27	318.991,80	591.528,09	1.192.485,78
Tit. 2 - In C/capitale	222.388,76	306.466,34	960.604,83	46.443,97	129.982,27	1.665.886,17
Tit. 3 - Attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4 - Rimb.prestiti	0,00	0,00	0,00	850.000,00	0,00	850.000,00
Tit. 5 - Anticipazioni	13.906,76	0,00	0,00	25.676,83	0,00	39.583,59
Tit. 7 - Spese C/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	374.464,52	333.037,96	1.077.830,10	1.241.112,60	721.510,36	3.747.955,54

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

Tab. 15a

Origine Residui attivi	Movimenti	Residui attivi						RA al 31.12 2022	FCDE al 31.12 2022
		Es. precedenti	2018	2019	2020	2021	2022		
Imu/Tasi	Residui iniziali	52.008,21	40.989,65	49.717,76	49.811,05	51.145,46	41.048,34	68.790,54	0,00
	Res. riscossi	22.900,76	34.818,42	32.600,66	40.178,55	46.617,93	41.048,34		
	% riscosso	44,03%	84,94%	65,57%	80,66%	91,15%	100,00%		
Tarsu/Tia/tari/Tares	Residui iniziali	288.037,27	308.437,01	346.856,48	342.079,08	372.246,96	279.325,54	284.594,96	238.575,96
	Res. riscossi	41.100,66	38.892,86	63.208,66	47.281,54	101.371,09	58.842,97		
	% riscosso	14,27%	12,61%	18,22%	13,82%	27,23%	21,07%		
Sanzioni violazione codice strada	Residui Iniziali	1.678,05	1.375,82	628,49	937,25	893,91	38,90	1.231,10	742,97
	Res. riscossi	1.326,62	747,33	110,85	121,34	119,30	38,90		
	% riscosso	79,06%	54,32%	17,64%	12,95%	13,35%	100,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	14.524,24	37.004,04	55.758,08	77.758,08	99.754,04	123.258,08	17.250,00	0,00
	Res. riscossi	1.024,24	4.000,00	750,00	750,00	754,04	122.467,68		
	% riscosso	7,05%	10,81%	1,35%	0,96%	0,76%	99,36%		
Proventi acqueodoto	Residui iniziali	169.663,92	157.159,64	163.892,71	163.899,87	182.043,95	192.713,05	163.007,38	59.644,40
	Res. riscossi	110.404,28	103.403,47	110.292,94	101.874,92	110.696,90	118.460,67		
	% riscosso	65,07%	65,80%	67,30%	62,16%	60,81%	61,47%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	74.238,68	72.932,82	76.795,89	74.115,32	82.665,02	88.072,22	75.462,35	27.611,67
	Res. riscossi	45.305,86	45.705,44	52.380,57	46.243,30	49.914,80	54.223,43		
	% riscosso	61,03%	62,67%	68,21%	62,39%	60,38%	61,57%		

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, come da seguente prospetto:

Tab. 16a

Fondo di cassa	2022
Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere)	1.747.609,84
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili)	1.747.609,84

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

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

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

Tab. 16b

Evoluzione del fondo di cassa nel triennio	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	972.948,97	1.185.927,47	1.747.609,84
di cui cassa vincolata	116.971,44	0,00	0,00

L'Ente **non ha** utilizzato anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio finanziario 2022.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 802.085,63:

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

Tab. 16c

Informazioni relative all'anticipazione di tesoreria	2022
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0
Importo medio dell'anticipazione	0,00

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

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

Tab. 18a

Equilibri di cassa Riscossioni e pagamenti al 31.12.N	Prev. definitive 2022	Comp. (CP) 2022	Residui (RS) 2022	Totale (CP+RS)
Fondo di cassa iniziale (A)	1.185.927,47			1.185.927,47
Entrate Tit. 1.00	1.572.077,90	762.035,41	260.852,60	1.022.888,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 2.00	2.349.232,69	1.235.007,45	424.603,59	1.659.611,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 3.00	1.655.393,96	565.392,34	403.973,14	969.365,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate B (B=Tit. 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	5.576.704,55	2.562.435,20	1.089.429,33	3.651.864,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 1.00 - Spese correnti	4.859.516,96	2.365.449,95	766.526,54	3.131.976,49
Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	7.726,06	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 4.00 - Quote cap. amm. mutui e prestiti obbl.	975.839,06	125.630,66	0,00	125.630,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.35/2013)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Spese C (C=Tit. 1.00, 2.04, 4.00)	5.843.082,08	2.491.080,61	766.526,54	3.257.607,15
Differenza D (D=B-C)	-266.377,53	71.354,59	322.902,79	394.257,38
Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate acc.prestiti per estinzione anticipata prestiti (G)	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente H (H=D+E-F+G)	-266.377,53	71.354,59	322.902,79	394.257,38
Entrate Tit. 4.00 - Entrate in conto capitale	8.016.001,64	598.594,29	434.661,98	1.033.256,27
Entrate Tit. 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 6.00 - Accensione prestiti	1.316.227,33	0,00	77.657,56	77.657,56
Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate Tit. 4.00+5.00+6.00 +F (I)	9.332.228,97	598.594,29	512.319,54	1.110.913,83
Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.04 per riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. risc. crediti e rid. attività fin. L1 (L1=Tit. 5.02,5.03, 5.04)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. risc. crediti, contr. invest. e riduz. att. finanz. (L=B1+L1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate di parte capitale M (M=I-L)	9.332.228,97	598.594,29	512.319,54	1.110.913,83
Spese Tit. 2.00 - Spese in conto capitale	8.486.305,41	487.631,88	472.441,32	960.073,20
Spese Tit. 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Spese Tit. 2.00, 3.01 (N)	8.486.305,41	487.631,88	472.441,32	960.073,20
Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	7.726,06	0,00	0,00	0,00
Tot. spese di parte capitale P (P=N-O)	8.478.579,35	487.631,88	472.441,32	960.073,20
Differenza di parte capitale Q (Q=M-P-E-G)	853.649,62	110.962,41	39.878,22	150.840,63
Spese Tit. 3.02 per concess. crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 3.03 per concess. crediti di m/l termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. conc. crediti e incr. att. finanz. R (R=Tit. 3.02+ 3.03+3.04)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	3.400.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	3.400.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	11.051.946,00	445.039,22	34.400,00	479.439,22
Spese Tit. 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	11.067.968,64	431.312,78	31.542,08	462.854,86
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	1.757.176,92	196.043,44	365.638,93	1.747.609,84

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento **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 37,77 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente. (31.12.2021)

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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., come da seguente prospetto:

Tab.11e

Fondo crediti di dubbia esigibilità nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Ris. accantonate al 01.01..N (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stan. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità	304.847,01	0,00	68.000,00	74.569,93	447.416,94

- 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 risulta dal seguente prospetto:

Tab. 10a

Tipol.	Composizione accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità e fondo Svalutazione crediti	Residui attivi da competenza 2022 (a)	Residui attivi 2021 e precedenti (b)	Totale residui attivi (c=a+b)	Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d)	Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto (e)	% effettiva Rendiconto 2022 (f=e/c)
Tributi, contributi e perequazione							
1_101	Imposte, tasse e proventi assimilati	214.582,14	342.032,71	556.614,85			
	di cui: accertati per cassa	127.985,68	0,00	127.985,68			
	di cui: non accertati per cassa	86.596,46	342.032,71	428.629,17	359.319,84	359.319,84	83,83%
1_102	Tributi finanziamento sanità (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui: accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
	di cui: non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1_103	Tributi autonomie speciali (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui: accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
	di cui: non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1_104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1_301	Fondi perequativi da PA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1_302	Fondi perequativi Regione o Prov. autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 1	214.582,14	342.032,71	556.614,85	359.319,84	359.319,84	64,55%
Trasferimenti correnti							
2_101	Trasferimenti correnti da PA	347.384,51	173.634,36	521.018,87	0,00	0,00	0,00%
2_102	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2_103	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2_104	Trasferimenti correnti da Istituz. private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2_105	Trasferimenti correnti da UE e resto Mondo	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	di cui: dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 2	347.384,51	173.634,36	521.018,87	0,00	0,00	0,00%
Entrate extratributarie							
3_100	Vendita beni e servizi e proventi gest. beni	211.055,70	160.477,47	371.533,17	87.354,13	87.354,13	23,51%
3_200	Controllo e repressione irregolarità e illeciti	29.087,76	18.459,44	47.547,20	742,97	742,97	1,56%
3_300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3_400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3_500	Rimborsi e altre entrate correnti	158.463,81	62.578,06	221.041,87	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 3	398.607,27	241.514,97	640.122,24	88.097,10	88.097,10	13,76%
Entrate in conto capitale							
4_100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4_200	Contributi agli investimenti	111.579,23	1.694.478,95	1.806.058,18			
	di cui: da PA	111.579,23	1.694.478,95	1.806.058,18			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4_300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da PA	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4_400	Alienazione beni materiali e immateriali	0,00	1.777,96	1.777,96	0,00	0,00	0,00%
4_500	Altre entrate in conto capitale	516,00	0,00	516,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 4	112.095,23	1.696.256,91	1.808.352,14	0,00	0,00	0,00%
Riduzione di attività finanziaria							
5_100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5_200	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5_300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5_400	Altre entrate riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	1.072.669,15	2.453.438,95	3.526.108,10	447.416,94	447.416,94	12,69%
	di cui: FCDE in C/Capitale	112.095,23	1.696.256,91	1.808.352,14	0,00	0,00	0,00%
	di cui: FCDE di parte corrente	960.573,92	757.182,04	1.717.755,96	447.416,94	447.416,94	26,05%

16

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.294,44 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, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero, come da seguente prospetto:

Tab. 19b

Composizione del fondo svalutazione crediti (FSC) in rapporto ai residui attivi		Crediti	al FSC
Residui attivi nel conto di bilancio	(+)	3.526.108,10	447.416,94
Residui attivi stralciati dal conto di bilancio ma conservati come crediti nel C/patrimonio	(+)	0,00	0,00
Accertamenti imputati ad esercizi successivi al Rend. N	(+)	0,00	0,00
Totale		3.526.108,10	447.416,94

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del D.lgs. n. 175/2016.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **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.

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

Tab.20c

FAL (Fondo anticipazione liquidità) richiesto ed ottenute dall'Ente	Note sul FAL	Importi FAL 2022
anticipazione di liquidità D.L. 35/2013		308.958,54
anticipazione di liquidità D.L. 102/2013		162.200,25
anticipazione di liquidità D.L.66/2014 art. 32		146.892,07
		618.050,86

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).

Tab.11b

Fondo anticipazioni liquidità (FAL) nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Ris. accantonate al 01.01..N (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanzi. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità	639.203,97	0,00	0,00	-21.153,11	618.050,86

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta nessun accantonamento per fondo rischi contenzioso.

17

Fondo indennità di fine mandato

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

Tab.20b

Fondo indennità di fine mandato	Esercizi	2022	
Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto precedente (N-1)	+	2021	6.000,00
Somme previste nel Bilancio N	+	2022	1.200,00
Utilizzi	-	2022	0,00
Totale			7.200,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 20.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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:

Tab.22a

Grado di attendibilità delle previsioni (Entrate competenza al netto Partite di giro)	Prev. definitiva 2022 (a)	Accertamenti 2022 (b)	Riscossioni 2022 (-)	Attendibilità delle previsioni (b/a)
Tit. 1 - Tributi e perequazione	950.077,14	976.617,55	762.035,41	102,79%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	1.671.281,16	1.582.391,96	1.235.007,45	94,68%
Tit. 3 - Extratributarie	1.007.016,84	963.999,61	565.392,34	95,73%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	3.222.982,47	710.689,52	598.594,29	22,05%
Tit. 5 - Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Tab.23f

Modalità di riscossione delle entrate	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	SI
TARSU/TIA/TARES	SI	SI
Sanzioni per violazioni	SI	SI
Fitti attivi e canoni	SI	SI
Proventi acquedotto	SI	SI
Proventi canoni depurazioni	SI	SI

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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.

Tab.23c

IMU	2022	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	39.935,87	
Residui riscossi	39.935,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	Residui al 31.12.N	0,00
Residui della competenza	68.790,54	
Residui totali	68.790,54	
FCDE al 31.12.N	FCDE al 31.12.N	0,00
		0,00%

18

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Tab.23d

TARSU/TIA/TARI	2022	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	279.325,54	
Residui riscossi	58.842,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	Residui al 31.12.N	220.482,57
Residui della competenza	64.112,39	78,93%
Residui totali	284.594,96	
FCDE al 31.12.N	FCDE al 31.12.N	238.575,96
		83,83%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Tab.23e

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	9.499,13	12.845,84	8.627,11
Riscossione	6.944,28	11.906,54	8.111,11

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

Tab.23f

Contributi permessi a costruire destinati a sp. corrente	2020	2021	2022
Permessi a costruire e relative sanzioni	0,00	0,00	0,00
di cui: destinato a spesa corrente	0,00	0,00	0,00
% destinazione a spesa corrente	-	-	-

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92) hanno subito la seguente evoluzione:

Tab.23g

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada	2020	2021	2022
Accertamento	2.500,00	1.157,20	2.000,00
Riscossione	2.422,00	1.118,30	768,90
% riscossione	96,88%	96,64%	38,45%

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

Tab.23h

Destinazione parte vincolata accertamenti del CdS	2020	2021	2022
Sanzioni CdS	2.500,00	1.157,20	2.000,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	720,67	20,64	742,97
Entrata netta	2.500,00	1.136,56	2.000,00
Destinazione a spesa corrente vincolata	1.998,21	1.087,31	768,00
% per spesa corrente	79,93%	95,67%	38,40%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono uguali a quelle dell'esercizio 2021.

Tab.23i

Fitti attivi	2022	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	123.258,08	
Residui riscossi	122.467,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	790,40	
Residui al 31.12.N	0,00	0,00%
Residui della competenza	17.250,00	
Residui totali	17.250,00	
FCDE al 31.12.N	0,00	0,00%

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:

Tab.23a

Entrate per recupero dell'evasione	Accertamenti Rend. 2022	Riscossioni Rend. 2022	FCDE Accant. CP 2021	FCDE Rend. 2022
Recupero evasione IMU	63.663,32	41.179,25	4.403,26	50.402,51
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	63.663,32	41.179,25	4.403,26	50.402,51

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:

Tab.23b

Movimentazione delle entrate per recupero evasione rimaste a residuo attivo	2022	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	129.528,95	
Residui riscossi	11.400,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	118.128,23	91,20%
Residui della competenza	22.484,07	
Residui totali	140.612,30	
FCDE al 31.12.N	120.719,49	85,85%

Spese

Spese correnti

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

Tab.24a

Spese Correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2021	Rend. N 2022	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente (101)	1.182.065,37	1.213.747,77	31.682,40
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	77.334,58	83.666,38	6.331,80
103 - Acquisto beni e servizi (103)	1.185.453,28	1.078.532,03	-106.921,25
104 - Trasferimenti correnti	294.223,48	144.114,94	-150.108,54
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	86.258,53	75.300,12	-10.958,41
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.083,82	4.317,77	-1.766,05
110 - Altre spese correnti	290.557,86	357.299,03	66.741,17
Totale	3.121.976,92	2.956.978,04	-164.998,88

Spese in c/capitale

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

Tab.24b

Spese C/Capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2021	Rend. N 2022	Variazione
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	276.348,46	617.614,15	341.265,69
203 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	100.000,00	0,00	-100.000,00
Totale	376.348,46	617.614,15	241.265,69

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.428.554,65;
- 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 39.000,00;
 - l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
 - l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).

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.

Tab.25a

Spesa per il personale e relativi vincoli	Soggetti Patto: Media 2011-2013	Non soggetti: Rend. N 2022
Spese macroaggregato 101	1.340.153,39	1.213.747,77
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	88.401,26	81.921,24
Altre spese: reiscrizioni imputate all'es. successivo	0,00	0,00
Altre spese (...specificare)	0,00	0,00
Altre spese (...specificare)	0,00	0,00
Altre spese (...specificare)	0,00	0,00
Totale spese personale (A)	1.428.554,65	1.295.669,01
Componenti escluse	157.938,40	163.427,12
Altre componenti escluse	0,00	0,00
Totale componenti escluse (B)	157.938,40	163.427,12
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	1.270.616,25	1.132.241,89

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.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha riconosciuto, né tantomeno finanziato**, nel corso

del 2022 alcun debito fuori bilancio né di parte corrente né in conto capitale. Conseguentemente, non essendo stati accertati debiti fuori bilancio nel corso del 2022 non è stata effettuata alcuna trasmissione di atti alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 della Legge 289/2020, c.5.

Tali debiti sono così classificabili:

Tab.26a

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	0,00

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 0,00.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

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 fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale.

Tab.28f

Prestiti concessi in sofferenza al 31.12.N		Sofferenze
Categorie di soggetti	Motivazioni della sofferenza	2022
Imprese		0,00
Famiglie		0,00
Organismi partecipati		0,00
Totale		0,00

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

Tab.28a

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento	Esercizio	Importo e Perc.
Entrate da Rendiconto (N-2)		
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2020	979.331,04
2. Trasferimenti correnti (Titolo II)	2020	1.523.671,64
3. Entrate extratributarie (Titolo III)	2020	705.339,82
A. Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N--2)		3.208.342,50
B. Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		320.834,25
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
C. Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2022	59.822,27
D. Contributi erariali in c/interessi su mutui	2022	0,00
E. Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	2022	0,00
F. Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		261.011,98
G. Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		59.822,27
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2022	1,86%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tab.28b

Debito contratto nell'esercizio		2022
1) Debito iniziale 01.01.N (=31.12 esercizio precedente)	+	1.586.957,14
2) Rimborsi mutui effettuati nell'esercizio (N)	-	104.477,55
3) Debito contratto nell'esercizio (N)	+	0,00
Debito al 31.12.N		1.482.479,59

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

Tab.28c

Evolutione dell'indebitamento nel triennio	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.499.144,77	1.602.909,66	1.586.957,14
Nuovi prestiti (+)	175.982,26	92.320,74	0,00
Prestiti rimborsati (-)	72.217,37	108.273,26	104.477,55
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-) (...specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.602.909,66	1.586.957,14	1.482.479,59
Nr. Abitanti al 31/12	2.401	2.364	2.344
Debito medio per abitante	667,60	671,30	632,46

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

Tab.28d

Oneri complessivi per rimborso prestiti	2020	2021	2022
Oneri finanziari +	71.493,79	66.738,77	59.822,27
Quota capitale +	72.217,37	108.273,26	104.477,55
Totale fine anno	143.711,16	175.012,03	164.299,82

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

Strumenti di finanza derivata

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

EFFETTI SULLA GESTIONE 2022 PER L'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA
--

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 in quanto tutte le somme sono state utilizzate nell'esercizio di competenza e conseguentemente non è stata riportata alcuna quota in avanzo.

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.

Tab.29a

Gestione contabile emergenza energetica	2022
Entrate	
Fondo ex articolo 106 del decreto legge n.34 del 2020	37.221,49
Contributo straordinario arti.27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	0,00
Entrate a finanz. maggiori spese impegnate per copertura maggiori oneri incremento spesa energia elettrica e gas	0,00
Totale	37.221,49
Uscite	
Fondo ex articolo 106 del decreto legge n.34 del 2020	37.221,49
Contributo straordinario arti.27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	0,00
Maggiori spese impegnate per la copertura maggiori oneri incremento spesa energia elettrica e gas	0,00
Totale	37.221,49

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 l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato :

Tab.29b

Entrate destinate alla copertura maggiori costi energetici	2022
Entrate	
Proventi rilascio permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'art.31, comma 4-bis, del Dpr 380/01)	0,00
Quota libera risultato di amministrazione (art.13 del DI 4/2022),	0,00
Sanzioni per violazioni codice strada (quota incassa in CP) (art.13 del DI 04/22), proventi parcheggi (art.40-bis, DI 4/22)	0,00
Totale	0,00

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con enti strumentali e società controllate o partecipate

In merito ai rapporti con gli Organismi Partecipati da parte del Comune di Ferla, Si attesta che: con Delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 28 Novembre 2022 avente ad oggetto "Revisione Periodica delle società partecipate dal comune di Ferla – Piano di Razionalizzazione Anno 2022", si è provveduto ad effettuare la revisione e la ricognizione delle partecipazioni possedute dal Comune di Ferla alla data del 31 dicembre 2021, ai sensi dell'art. 24 del T.U.S.P. come da relazione a firma del Responsabile del Servizio Finanziario, allegata e parte integrante al la suddetta Delibera di Consiglio Comunale. Con tale suddetta Delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 28 Novembre 2022 si è preso, inoltre, atto che l'Ente deve mantenere tutte le partecipazioni. Si fa presente che sulla suddetta Delibera di Consiglio Comunale n.28/2022 è stato espresso parere favorevole da parte dell' organo di revisione, giusto verbale n. 24 del 17/11/2022.

Con Deliberazione di Giunta Comunale nr. 39 del 16.04.2021 avente ad oggetto "Art. 3 comma 12 del D.lgs. 118/2011 - Esercizio della facoltà di non tenere la contabilità economica patrimoniale e conseguente bilancio consolidato" il Comune di Ferla essendo inferiore a 5.000 abitanti si è avvalso della facoltà di non redigere il bilancio consolidato 2021/2022.

Infine, per maggiore chiarezza espositiva si dettano di seguito gli Organismi partecipate e le relative quote possedute:

Enti strumentali partecipati	Consorzio Ambito Territoriale Ottimale di Siracusa: A.T.O. 8 Siracusa	0,53 %
	Società per la Regolamentazione del Servizio di Gestione Rifiuti (S.R.R.): S.R.R. A.T.O.	0,63 %
	GAL NATIBLEI: Gruppo di Azione Locale Natiblei	1,72 %
	Assemblea Territoriale Idrica: Ati di Siracusa	0,65%
	G.A.L. Val D'Anapo: Agenzia Sviluppo degli Iblei.	1,22 %
	Distretto Turistico sud est	4,6%
	ATO SR1 S.p.A. in liquidazione	0,84

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/11/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' PATRIMONIALE**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

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

28

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

Tab.33a

Conto del patrimonio in sintesi		2022	2021	Differenza
Attivo				
AP_A	Crediti verso P.A. partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
AP_B	Immobilizzazioni	12.538.175,04	11.806.797,56	731.377,48
AP_C	Aattivo circolante	4.827.320,17	5.026.508,64	-199.188,47
AP_D	Ratei e risconti attivi	0,00	0,00	0,00
Totale attivo		17.365.495,21	16.833.306,20	532.189,01
Passivo				
PP_A	Patrimonio netto	11.299.753,24	10.061.750,52	1.238.002,72
PP_B	Fondo per rischi ed oneri	41.153,11	70.547,02	-29.393,91
PP_C	Trattamento di fine rapporto	7.200,00	6.000,00	1.200,00
PP_D	Debiti	6.017.388,86	6.695.008,66	-677.619,80
PP_E	Ratei e risconti passivi	0,00	0,00	0,00
Totale passivo		17.365.495,21	16.833.306,20	532.189,01

Le risultanze dell'Attivo patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

Tab. 33a

Cod.	Stato patrimoniale - Attivo	2022	2021	Differenza
Crediti per partecipazione a fondo di dotazione				
AP A	Credito verso Stato e P.A. partic. fondo dotazione	0,00	0,00	0,00
	Crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali				
AP B.I.1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
AP B.I.2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
AP B.I.3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	240,00	-240,00
AP B.I.4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
AP B.I.5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
AP B.I.6	Immobilizzazioni (..immateriali) in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
AP B.I.9	Altre (..immobilizzazioni immateriali)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni immateriali	0,00	240,00	-240,00
Immobilizzazioni materiali				
AP B.II	Beni demaniali	2.579.285,27	1.942.804,78	636.480,49
AP B.II.1.1	Terreni (..demaniali)	0,00	0,00	0,00
AP B.II.1.2	Fabbricati (..demaniali)	193.780,31	187.456,44	6.323,87
AP B.II.1.3	Infrastrutture (..demaniali)	1.879.957,38	1.238.529,94	641.427,44
AP B.II.1.9	Altri beni demaniali	505.547,58	516.818,40	-11.270,82
AP B.II.2	Altre immobilizzazioni materiali (..non demaniali)	2.252.312,92	2.118.864,93	133.447,99
AP B.II.2.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
AP B.II.2.2	Fabbricati	2.126.298,41	2.041.231,82	85.066,59
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
AP B.II.2.3	Impianti e macchinari	964,50	1.028,80	-64,30
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
AP B.II.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	19.861,44	8.120,84	11.740,60
AP B.II.2.5	Mezzi di trasporto	56.267,48	66.720,96	-10.453,48
AP B.II.2.6	Macchine per ufficio e hardware	35.784,19	0,00	35.784,19
AP B.II.2.7	Mobili e arredi	3.938,96	1.762,50	2.176,46
AP B.II.2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
AP B.II.2.99	Altri beni materiali	9.197,94	0,01	9.197,93
AP B.II.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.706.576,85	7.744.887,85	-38.311,00
	Immobilizzazioni materiali	12.538.175,04	11.806.557,56	731.617,48
AP B.IV	Immobilizzazioni finanziarie			
AP B.IV.1	Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00
AP B.IV.1.a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)	0,00	0,00	0,00
AP B.IV.1.b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)	0,00	0,00	0,00
AP B.IV.1.c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)	0,00	0,00	0,00
AP B.IV.2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
AP B.IV.2.a	- altre amm. pubbliche (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
AP B.IV.2.b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
AP B.IV.2.c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
AP B.IV.2.d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
AP B.IV.3	Altri titoli (..immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni (B)	12.538.175,04	11.806.797,56	731.377,48
Attivo circolante				
Rimanenze				
AP C.I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
AP C.II	Crediti			
AP C.II.1	Crediti di natura tributaria	197.295,01	405.238,87	-207.943,86
AP C.II.1.a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
AP C.II.1.b	Altri crediti da tributi	197.295,01	307.892,42	-110.597,41
AP C.II.1.c	Crediti da fondi perequativi	0,00	97.346,45	-97.346,45
AP C.II.2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.327.077,05	2.862.587,04	-535.509,99
AP C.II.2.a	- amm. pubbliche (crediti per trasf. e contributi verso..)	2.327.077,05	2.862.587,04	-535.509,99
AP C.II.2.b	- imprese controllate (crediti per trasf. e contr. verso..)	0,00	0,00	0,00
AP C.II.2.c	- imprese partecipate (crediti per trasf. e contr. verso..)	0,00	0,00	0,00
AP C.II.2.d	- altri soggetti (crediti per trasf. e contr. verso..)	0,00	0,00	0,00
AP C.II.3	Verso clienti ed utenti (crediti..)	552.025,14	466.501,98	85.523,16
AP C.II.4	Altri crediti	3.313,13	108.253,28	-102.940,15
AP C.II.4.a	- verso l'erario (crediti..)	409,13	67.765,45	-67.356,32
AP C.II.4.b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..)	0,00	0,00	0,00
AP C.II.4.c	- altri (crediti verso..)	2.904,00	38.487,83	-35.583,83
	Crediti	3.079.710,33	3.840.581,17	-760.870,84
AP C.III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
AP C.III.1	Partecipazioni (..non immobilizzate)	0,00	0,00	0,00
AP C.III.2	Altri titoli (..non immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
AP C.IV	Disponibilità liquide			
AP C.IV.1	Conto di tesoreria	1.747.609,84	1.185.927,47	561.682,37
AP C.IV.1.a	- istituto lesioniere (conto di tesoreria presso..)	0,00	0,00	0,00
AP C.IV.1.b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)	1.747.609,84	1.185.927,47	561.682,37
AP C.IV.2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
AP C.IV.3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
AP C.IV.4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	1.747.609,84	1.185.927,47	561.682,37
	Attivo circolante (C)	4.827.320,17	5.026.508,64	-199.188,47
Ratei e risconti				
AP D.1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
AP D.2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	Ratei e risconti (D)	0,00	0,00	0,00
	Totale attivo (A+B+C+D)	17.365.495,21	16.833.306,20	532.189,01

Le risultanze del Passivo patrimoniale al 31.12.2022 sono le seguenti:

Tab. 31a

Cod.	Stato patrimoniale - Passivo	2022	2021	Differenza
Patrimonio netto				
PP A.I	Fondo di dotazione	346.156,93	346.156,93	0,00
PP A.II.b	Riserve	2.599.818,92	1.955.650,62	644.168,30
PP A.II.b	- da capitale (riserve disponibili)	0,00	0,00	0,00
PP A.II.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	0,00	0,00	0,00
PP A.II.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	2.579.285,27	1.943.744,08	635.541,19
PP A.II.e	- altre riserve (indisponibili)	0,00	0,00	0,00
PP A.II.f	- altre riserve disponibili	20.533,65	11.906,54	8.627,11
PP A.III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
PP A.IV	Risultati economici di esercizi precedenti	8.353.777,39	7.759.942,97	593.834,42
PP A.V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto (A)		11.299.753,24	10.061.750,52	1.238.002,72
Fondi per rischi e oneri				
PP B.1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri...)	0,00	0,00	0,00
PP B.2	Per imposte (fondi rischi ed oneri...)	0,00	0,00	0,00
PP B.3	Altri (...fondi rischi ed oneri)	41.153,11	70.547,02	-29.393,91
Fondi rischi e oneri (B)		41.153,11	70.547,02	-29.393,91
Trattamento di fine rapporto				
PP C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	7.200,00	6.000,00	1.200,00
Trattamento di fine rapporto (C)		7.200,00	6.000,00	1.200,00
Debiti				
PP D.1	Debiti da finanziamento	2.269.369,22	2.302.679,24	-33.310,02
PP D.1.a	- prestiti obbligazionari (debiti per...)	0,00	0,00	0,00
PP D.1.b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti...)	0,00	0,00	0,00
PP D.1.c	- verso banche e tesoriere (debiti...)	0,00	0,00	0,00
PP D.1.d	- verso altri finanziatori (debiti...)	2.269.369,22	2.302.679,24	-33.310,02
PP D.2	Debiti verso fornitori	1.832.569,14	2.233.348,48	-400.779,34
PP D.3	Acconti (debiti per...)	0,00	0,00	0,00
PP D.4	Debiti per trasferimenti e contributi	411.105,31	413.721,76	-2.616,45
PP D.4.a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso...)	0,00	0,00	0,00
PP D.4.b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso...)	99.699,90	99.365,78	334,12
PP D.4.c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso...)	0,00	0,00	0,00
PP D.4.d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso...)	0,00	0,00	0,00
PP D.4.e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso...)	311.405,41	314.355,98	-2.950,57
PP D.5	Altri debiti	1.504.345,19	1.745.259,18	-240.913,99
PP D.5.a	- tributari (altri debiti...)	25.429,66	23.482,40	1.947,26
PP D.5.b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti...)	31.948,95	15.391,56	16.557,39
PP D.5.c	- per attività svolta per c/terzi (altri debiti...)	0,00	0,00	0,00
PP D.5.d	- altri (altri debiti verso...)	1.446.966,58	1.706.385,22	-259.418,64
Debiti (D)		6.017.388,86	6.695.008,66	-677.619,80
Ratei, risconti e contributi agli investimenti				
PP E.I	Ratei passivi (PP E.I)	0,00	0,00	0,00
PP E.II	Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
PP E.II.1	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per...)	0,00	0,00	0,00
PP E.II.1.a	- da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli invest...)	0,00	0,00	0,00
PP E.II.1.b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti...)	0,00	0,00	0,00
PP E.II.2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su...)	0,00	0,00	0,00
PP E.II.3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti (E)		0,00	0,00	0,00
Totale passivo (A+B+C+D+E)		17.365.495,21	16.833.306,20	532.189,01
Conti d'ordine				
PP Co.1	Impegni su esercizi futuri	203.236,80	0,00	203.236,80
PP Co.2	Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
PP Co.3	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
PP Co.4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
PP Co.5	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
PP Co.6	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
PP Co.7	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
Totale conti d'ordine		203.236,80	0,00	203.236,80

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Tab. 31b

Cod.	Stato patrimoniale - Variazione del solo Patrimonio netto	2022	2021	Differenza
PP A.I	Fondo di dotazione	346.156,93	346.156,93	0,00
PP A.II.b	Riserve	2.599.818,92	1.955.650,62	644.168,30
PP A.II.b	- da capitale (riserve disponibili)	0,00	0,00	0,00
PP A.II.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	0,00	0,00	0,00
PP A.II.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	2.579.285,27	1.943.744,08	635.541,19
PP A.II.e	- altre riserve (indisponibili)	0,00	0,00	0,00
PP A.II.f	- altre riserve disponibili	20.533,65	11.906,54	8.627,11
PP A.III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
PP A.IV	Risultati economici di esercizi precedenti	8.353.777,39	7.759.942,97	593.834,42
PP A.V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto (A)		11.299.753,24	10.061.750,52	1.238.002,72

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

Tab.34a

Conciliazione tra Crediti (C/Patrimonio) e Residui attivi (Finanziaria)		2022
A. Residui attivi (Finanziaria)		
Residui attivi Finanziaria	+	4.477.238,26
B. Crediti lordi (C/Patrimonio)		
Crediti (al netto del FSC) del C/Patrimonio (AP_C.II)	+	3.079.710,33
Fondo svalutazione crediti (FSC)	+	447.416,94
Crediti lordi (C/Patrim.)		3.527.127,27
C. Principali variaz. per diversa contabilizz. RA rispetto a Crediti		
Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	+	0,00
Saldo iva a credito da dichiarazione (se non accertato in Finanz. al 31.12)	-	0,00
Crediti stralciati (RA eliminati dalla Finanziaria ma conservati nello SP)	-	0,00
Principali variazioni ai crediti	+/-	0,00
D. Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri residui non connessi a crediti (+)	+	950.110,99
Altri crediti non connessi a residui attivi (-)	-	0,00
Altre variazioni ai crediti	+/-	950.110,99
E) Residui attivi come da Finanziaria (conciliazione)		
Residui attivi come da Finanziaria		4.477.238,26

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

Tab.34c

Conciliazione tra Debiti (C/Patrimonio) e Residui passivi (Finanziaria)		2022
A. Residui passivi (Finanziaria)		
Residui passivi Finanziaria		3.748.019,54
B. Debiti da funzionamento e assimilati (C/patrimonio)		
Debiti (PP_D)	+	6.017.388,86
Debiti da finanziamento (PP_D1)	-	2.269.369,22
Debiti da funzionamento e assimilati		3.748.019,64
C. Principali variaz. per diversa contabilizz. RP rispetto a Debiti		
Saldo IVA a debito da dichiarazione (se non impegnata in Finanziaria al 31.12)	-	0,00
Residuo passivo titolo IV + residuo passivo interessi mutuo	+	0,00
Residuo passivo titolo V anticipazioni	+	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	0,00
Principali variazioni ai debiti	+/-	0,00
D. Altre variaz. per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	0,00
Altri debiti non connessi a residui passivi	-	0,10
Altre variazioni ai debiti	+/-	-0,10
E) Residui passivi come da Finanziaria (conciliazione)		
Residui passivi come da Finanziaria		3.748.019,54

31

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

Tab.34b

Composizione dei Fondi per rischi e oneri		2022
A. Fondi rischi (Finanziaria)		
Fondo rischi e oneri accantonati nel risultato amm. (Finanziaria)	+	93.847,73
B. Fondi rischi e oneri (C/Patrimonio)		
Fondi rischi e oneri (PP_B)		41.153,11
C. Principali variaz. per diversa contabilizz. tra Finanziaria ed Economica		
FAL	-	618.050,86
Fondo perdite partecipate	-	0,00
Fondo garanzia debiti commerciali (GDC)	-	0,00
Principali variazioni ai fondi rischi		618.050,86
D. Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica (+)	+	670.745,48
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica (-)	-	0,00
Altre variazioni ai fondi rischi	+/-	670.745,48
E) Fondo rischi ed oneri come da Finanziaria (conciliazione)		
Fondo rischi e oneri come da Finanziaria		93.847,73

PNRR e PNC (Piano nazionale ripresa e resilienza e Piano nazionale investimenti complementari)

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- e) lo stato patrimoniale.

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

EVENTUALE - IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze da segnalare al Consiglio Comunale.

32

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
F.TO LUISA PIZZO