

Comune di SANT'AGATA DI ESARO

Provincia di COSENZA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

COSTANZA COLAUTTI

Comune di Sant'Agata di Esaro

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 04.05.2023

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;

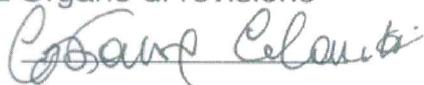
approva o presenta

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

2

Sant'Agata di Esaro, li 04.05.2023

L'Organo di revisione



Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	4
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	13
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	15
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	Errore. Il segnalibro non è definito.
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	22
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	23
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	23
CONCLUSIONI	23

INTRODUZIONE

La sottoscritta Costanza Colautti, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 02.09.2021;

◆ ricevuta in data 04.05.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 08 del 27.04.2023, 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;
- b) Stato patrimoniale (**);

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

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 12.12.2020;

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.713 abitanti.

L'Ente è **in dissesto** dal 7/3/2021;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

"approvato dalla Giunta";

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023, 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 **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- nel corso dell'esercizio l'Ente non doveva recuperare disavanzo.
- l'Ente **non ha** ancora 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)La scadenza è fissata al 31/05/2023
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2022</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 11.648,00	€ 20.500,00	-€ 8.852,00	56,82%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 11.648,00	€ 20.500,00	-€ 8.852,00	56,82%	

CONTO DEL BILANCIO

6

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 1.505.379,53, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				526.789,33
RISCOSSIONI	(+)	385.442,28	2.673.057,15	3.058.499,43
PAGAMENTI	(-)	359.338,31	2.699.161,12	3.058.499,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			526.789,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			526.789,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.764.636,23	4.106.267,44	7.870.903,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.552.453,22	993.941,70	4.546.394,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.345.918,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			1.505.379,53

Si segnala che nel bilancio stabilmente riequilibrato che si riferisce al bilancio di previsione 2021-2023 è stato inserito un disavanzo che a nostro avviso non andrebbe inserito, in quanto i disavanzi relativi agli anni precedenti la dichiarazione di dissesto rimangono di competenza dell'Ente dissestato e non possono essere riportati nei bilanci dell'Ente in bonis, a meno che non si tratti di disavanzi tecnici. Nel nostro caso non si tratta di disavanzi tecnici ma, per come già detto, di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui e disavanzo da ricostituzione del FCDE oltre al disavanzo ordinario del 2020, tutti di competenza dell'Ente in dissesto.

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	-€ 671.494,40	€ 624.667,69	€ 1.505.379,53
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.358.135,72	€ 467.915,75	€ 1.186.575,20
Parte vincolata (C)	-	€ 150.377,94	€ 304.633,01
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 186,14	€ 8.889,91
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.029.630,12	€ 6.187,86	€ 5.281,41

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Non ricorre la fattispecie

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
Accertamenti	6.779.324,59
Impegni	3.693.102,82
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.086.221,77
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.345.918,55
SALDO FPV	-2.345.918,55
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.978,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	145.387,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	140.408,62
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.086.221,77
SALDO FPV	-2.345.918,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	140.408,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	624.667,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	1.505.379,53

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		731.599,45
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	220.289,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	154.255,07
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		357.054,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	498.369,57
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-141.315,17
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		8.703,77
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		8703,77
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		8703,77
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		740303,22
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		220.289,88
Risorse vincolate nel bilancio		154.255,07
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		365758,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		498.369,57
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		- 132.611,30

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 740.303,22
- W2 (equilibrio di bilancio): € 365.758,27
- W3 (equilibrio complessivo): € -132.611,30

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ 2.345.918,55
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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.

(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 2.345.918,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 2.345.918,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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° 7 del 27.04.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n° 7 del 27.04.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.155.057,06	€ 385.442,28	€ 3.764.636,23	-€ 4.978,55
Residui passivi	€ 4.057.178,70	€ 359.338,31	€ 3.552.453,22	-€ 145.387,17

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 4.978,55	€ 109.365,90
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 35.968,78
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 52,49
MINORI RESIDUI	€ 4.978,55	€ 145.387,17

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 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:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00	277.673,20	469.855,94	747.529,14
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	214.346,25	173.614,00	387.960,25
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	240.224,03	309.150,99	549.375,02
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	209.089,60	1.413.836,80	31.460,39	787,00	1.282.136,52	2.673.733,32	5.611.043,63
Titolo 6 - Accensione Prestiti	64.245,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.245,45
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	472.411,21	472.411,21
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	273,36	7.101,00	23.462,63	7.501,98	38.338,97
TOTALE	273.335,05	1.413.836,80	31.733,75	7.888,00	2.037.842,63	4.106.267,44	7.870.903,67

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	118.480,86	415.772,40	534.253,26
Titolo 2 - Spese in conto capitale	109.869,43	1.678.376,44	167.738,02	1.595,00	1.402.370,97	317.717,40	3.677.667,26
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.421,12	6.421,12
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00	74.022,50	253.198,78	327.221,28
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	832,00	832,00
TOTALE	109.869,43	1.678.376,44	167.738,02	1.595,00	1.594.874,33	993.941,70	4.546.394,92

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	4.163,20	125.667,49	105.124,36	109.971,36	54.483,33	89.664,72	114.974,68	28.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	25.262,00	-	4.448,01	31.429,75	89.664,72		
	Percentuale di riscossione	0,00%	20,10%	0,00%	4,04%	57,69%	100		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	172.608,31	221.207,85	260.013,11	317.858,13	323.522,69	350.463,02	378.214,22	284.757,49
	Riscosso c/residui al 31.12	34.938,39	19.075,96	19.470,47	32.713,58	113.828,48	200.293,35		
	Percentuale di riscossione	20,24%	8,62%	7,49%	10,29%	35,18%	57,15%		
Altre Entrate patrimoniali	Residui iniziali	30.076,66	31.072,47	32.343,08	35.053,39	12.086,12	14.525,75	16.379,67	12.484,58
	Riscosso c/residui al 31.12	7.288,50	7.039,70	5.572,00	8.419,00	390,00	6.222,25		
	Percentuale di riscossione	24,23%	22,66%	17,23%	24,02%	3,23%	42,84%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	151.674,20	163.439,99	169.527,95	170.387,86	40.988,68	22.439,83	40.041,80	30.519,86
	Riscosso c/residui al 31.12	6.490,33	11.007,96	17.952,59	12.544,49	12.841,70	1.198,03		
	Percentuale di riscossione	4,28%	6,74%	10,59%	7,36%	31,33%	5,34%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	197.417,73	200.566,35	195.503,69	203.919,14	111.619,29	281.658,16	465.273,73	330.287,03
	Riscosso c/residui al 31.12	52.910,38	60.102,66	51.484,55	54.202,90	37.316,16	81.629,43		
	Percentuale di riscossione	26,80%	29,97%	26,33%	26,58%	33,43%	28,98%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	104.585,66	109.305,42	112.718,50	119.543,57	70.997,73	3.796,71	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	25.180,24	25.786,92	25.164,93	27.471,48	17.670,85	3.796,71		
	Percentuale di riscossione	24,08%	23,59%	22,33%	22,98%	24,89%	100		

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	526.789,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	526.789,33

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:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 526.789,33	€ 526.789,33
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 526.789,33	€ 526.789,33

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

A tal proposito bisogna precisare che l'Ente, nel 2021 era in anticipazione di cassa figurativa per euro 472.411,21, anche se nel conto del tesoriere e nel conto del bilancio dell'Ente, figurava una cassa di euro € 526.789,33, interamente vincolata. Nel corso del 2021 e del 2022 ha restituito parte dell'anticipazione di cassa dell'anno 2020 e 2021 ma non l'ha contabilizzata correttamente secondo la FAQ arconet n. 29 del 26/03/2018. Inoltre, nel 2022, l'Ente non ha comunicato al tesoriere l'approvazione del Bilancio stabilmente riequilibrato e di conseguenza il tesoriere non ha utilizzato le somme a disposizione dell'Ente per estinguere l'anticipazione. Pertanto la restituzione parziale dell'anticipazione 2021 è avvenuta in conto competenza e conseguentemente ha iscritto in entrata la relativa posta. Tali scritture determinano in entrata del conto dell'anticipazione un residuo attivo di euro 472.411,21 che però non incide il risultato di amministrazione, in quanto coperto dal residuo passivo 2021 di euro 74.022,50 e dall'accantonamento nel risultato di amministrazione per euro 398.388,71. Nel 2023, l'Ente provvederà a cancellare l'intero residuo attivo, il residuo passivo 2021 ed eliminerà l'accantonamento nel risultato di amministrazione. Inoltre si invita l'Ente a contabilizzare correttamente la chiusura dell'anticipazione al 31/12/2022 per euro € 253.198,78 che figura nei residui passivi dell'Ente al 31/12/2022.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro 253.198,78 e figura tra i residui passivi del titolo 5.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 415.833,41	€ 666.552,12	€ 650.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		€ -	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 398.207,13	€ 472.411,21	€ 253.198,78
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 11.979,64	€ -	€ 11.860,42

L'ente non ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022. Si invita l'Ente ad aggiornare la cassa vincolata anche in funzione delle entrate da PNRR.

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

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		526.789,33			526.789,33
Entrate titolo 1.00	+	1.693.620,16	764.821,30	289.958,07	1.054.779,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	691.159,57	394.134,24	0,00	394.134,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	647.626,18	70.077,32	95.433,67	165.510,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.oo. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.05)	=	3.032.405,91	1.229.032,86	385.391,74	1.614.424,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.313.616,02	952.292,34	273.562,42	1.225.874,76
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammontato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	82.118,58	75.568,48	0,00	75.568,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazione di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.395.734,60	1.027.860,82	273.562,42	1.301.443,24
Differenza D (D=B-C)	=	636.671,31	201.172,04	111.809,32	312.981,36
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	636.671,31	201.172,04	111.809,32	312.981,36
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	5.694.179,34	63.085,17	50,54	63.135,71
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Accensione prestiti	+	64.245,45	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+7.00	=	5.758.424,79	63.085,17	50,54	63.135,71
Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a mid termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=L+L)	=	5.758.424,79	63.085,17	50,54	63.135,71
Spese Titolo 2.00	+	6.238.493,02	64.478,77	85.755,89	150.234,66
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	6.238.493,02	64.478,77	85.755,89	150.234,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	6.238.493,02	64.478,77	85.755,89	150.234,66
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-480.068,23	-1.393,60	-85.705,35	-87.096,95
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a mid termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	3.500.000,00	1.166.276,01	0,00	1.166.276,01
Spese Titolo 8 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	3.574.022,50	1.383.488,44	0,00	1.383.488,44
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.711.336,99	214.663,11	0,00	214.663,11
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.680.552,49	221.333,09	0,00	221.333,09
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	640.154,41	-26.103,97	26.103,97	526.789,33

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

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, non 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;

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2022 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 686.048,96

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000,00, che non è stato determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. L'accantonamento è stato previsto in sede di rendiconto a titolo meramente prudenziale.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.400,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.500,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.900,00

Altri fondi e accantonamenti

Come già detto, l'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 398.388,71 per sterilizzare il residuo attivo dell'anticipazione di cassa.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	1.190.833,40	1.234.677,24	103,68
Titolo 2	476.813,32	567.748,24	119,07
Titolo 3	423.935,30	379.228,31	89,45
Titolo 4	2.756.818,49	2.736.818,49	99,27
Titolo 5	-	-	#DIV/0!

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>ader</i>
TARSU/TIATARI/TARES	<i>diretta</i>	<i>ader</i>
Sanzioni per violazioni	<i>diretta</i>	<i>ader</i>
Fitti attivi e canoni	<i>diretta</i>	<i>ader</i>
Proventi acquedotto	<i>diretta</i>	<i>ader</i>
Proventi canoni depurazione	<i>diretta</i>	<i>ader</i>

IMU

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 89.664,72	
Residui riscossi nel 2022	€ 89.664,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 114.974,68	
Residui totali	€ 114.974,68	
FCDE al 31/12/2022	€ 28.000,00	24,35%

TARSU-TIA-TARI

TARSU/TIATARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 350.463,02	
Residui riscossi nel 2022	€ 200.293,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		-
Residui al 31/12/2022	€ 150.169,67	42,85%
Residui della competenza	€ 228.044,55	
Residui totali	€ 378.214,22	
FCDE al 31/12/2022	€ 284.757,49	75,29%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 276,28	€ 50,54	€ -
Riscossione	€ 276,28	€ -	€ -

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2020	2021	2022
accertamento	€ -	€ 117,60	€ 1.623,60
riscossione	€ -	€ -	€ 147,00
%riscossione	#DIV/0!	-	9,05

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ -	€ 117,60	€ 1.623,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ 117,60	€ 1.623,60
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 117,60	€ 1.623,60
% per spesa corrente	#DIV/0!	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	#DIV/0!	#RIF!	#RIF!

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 22.439,83	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.198,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 21.241,80	94,66%
Residui della competenza	€ 18.800,00	
Residui totali	€ 40.041,80	
FCDE al 31/12/2022	€ 30.519,86	76,22%

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 530.452,00	€ 535.275,32	4.823,32
102	imposte e tasse a carico ente	€ 38.153,29	€ 48.717,92	10.564,63
103	acquisto beni e servizi	€ 604.796,62	€ 643.599,83	38.803,21
104	trasferimenti correnti	€ 92.919,55	€ 51.675,90	-41.243,65
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 57.062,35	€ 70.701,77	13.639,42
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 2.000,00	2.000,00
110	altre spese correnti	€ 14.267,00	€ 16.094,00	1.827,00
TOTALE		€ 1.337.650,81	€ 1.368.064,74	30.413,93

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.538.585,32	€ 382.196,17	-1.156.389,15
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.538.585,32	€ 382.196,17	-1.156.389,15

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 674217.53;
- 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 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;

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 745.791,53	€ 535.275,32
Spese macroaggregato 103	€ 6.567,00	
Irap macroaggregato 102	€ 47.567,00	€ 48.717,92
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 799.925,53	€ 583.993,24
(-) Componenti escluse (B)	€ 125.708,00	€ 347.213,55
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 674.217,53	€ 236.779,69
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

Debiti fuori bilancio

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento,

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 916.158,51	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 467.534,68	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 184.250,92	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.567.944,11	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 156.794,41	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 70.701,77	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 21.053,14	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 107.145,78	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 49.648,63	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		3,17%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.414.583,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 62.527,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.352.056,01

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.507.135,21	€ 1.475.964,94	€ 1.414.583,52
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 31.170,27	€ 61.381,42	€ 62.527,51
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.475.964,94	€ 1.414.583,52	€ 1.352.056,01
Nr. Abitanti al 31/12	1724	1676	1676
Debito medio per abitante	856,13	844,02	806,72

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 51.303,25	€ 50.894,96	€ 49.648,63
Quota capitale	€ 31.170,27	€ 61.381,42	€ 62.527,51
Totale fine anno	€ 82.473,52	€ 112.276,38	€ 112.176,14

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente dopo aver effettuato la revisione straordinaria delle partecipazioni nel 2017, non ha provveduto alla revisione periodica delle partecipazioni negli anni successivi. Dietro nostra raccomandazione ha proceduto con delibera 33 del 28/12/2022 ad effettuare la revisione ordinaria per l'esercizio 2021.

CONTABILITA' ECONOMICO-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, **non ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

L'inventario dei beni mobili è aggiornato al 2011 mentre l'inventario dei beni immobili è aggiornato al 1995. L'Ente ha comunicato di aver affidato ad una società la ricognizione dell'inventario dei beni mobili ed immobili che, ad oggi, non ha sortito alcun risultato, nonostante le nostre raccomandazioni.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	15.481.055,23	15.481.055,23	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.167.485,40	4.198.322,72	2.969.162,68
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.648.540,63	19.679.377,95	2.969.162,68
A) PATRIMONIO NETTO	16.278.436,43	14.158.978,20	2.119.458,23
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	485.526,24	44.237,53	441.288,71
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	4.400,00	-4.400,00
D) DEBITI	5.884.577,96	5.471.762,22	412.815,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.648.540,63	19.679.377,95	2.969.162,68
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

MISURA	OGGETTO	DECRETO	IMPORTO
1.4.3.	"Adozione Piattaforma Pago PA"	23-2/2022 PNRR	39.455,00
1.4.3	"Adozione App IO"	24-2/2022 PNRR	3.402,00
1.4.4	"Estensione dell'Utilizzo delle Piattaforme Nazionali di Identità Digitale – SPID CIE"	25-2/2022 PNRR	14.000,00
1.4.5	"Piattaforma Notifiche Digitali"	131-1/2022 PNRR	23.147,00
1.3.1.	"Piattaforma Digitale Nazionale Dati"	152-1/2022 PNRR	10.172,00
1.4.1	"Esperienza del Cittadino nei Servizi Pubblici"	135-1/2022 PNRR	79.922,00

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.

23

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Oltre alle considerazioni riportate nei singoli paragrafi, che qui si intendono riportati integralmente, Vi raccomandiamo di voler seguire le prescrizioni indicate nel Decreto di approvazione del Bilancio Stabilmente Riequilibrato. Vi raccomandiamo altresì di voler monitorare l'aggiornamento dell'inventario dei beni mobili ed immobili.

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

