

Buongiorno,

si trasmette in allegato verbale n.11 del 12.04.2023 relativo al parere sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto anno 2022.

Distinti saluti

Dott. Luciano Merlo

COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO

Provincia di VENEZIA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

REVISORE UNICO

LUCIANO DOTT. MERLO

COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO

Provincia di Venezia

Revisore Unico

Verbale n. 11 del 12/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Farra di Soligo, 12 aprile 2023

Il Revisore Unico

Luciano Dott. Merlo



Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	9
<i>Gestione Finanziaria</i>	13
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	14
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONCLUSIONI	30

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Luciano Dott. Merlo, in qualità di Revisore Unico del Comune di San Michele al Tagliamento, nominato con delibera n.98 del 29/09/2022 del Consiglio Comunale;

- ◆ ricevuta in data 06/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.96 del 06.04.2023, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 21
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11.582 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **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 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 con deliberazione di Giunta comunale nr. 95 Dd. 05.04.2023, recante "RICOGNIZIONE E NOMINA AGENTI CONTABILI CON DECORRENZA ESERCIZIO 2023" ha provveduto ad individuare il Responsabile del Servizio Finanziario, e nominato 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;
- l'Ente **ha** predisposto le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO**Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 13.082.120,15, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				23.967.228,66
RISCOSSIONI	(+)	2.373.604,22	28.574.368,29	30.947.972,51
PAGAMENTI	(-)	4.400.028,04	25.302.450,74	29.702.478,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.212.722,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.212.722,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.614.650,02	4.069.838,74	10.684.488,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.659.173,47	6.465.851,31	8.125.024,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.218.521,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			13.471.545,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			13.082.120,15

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 15.029.667,68	€ 18.383.076,94	€ 13.082.120,15
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.716.986,48	€ 5.340.209,15	€ 6.225.204,37
Parte vincolata (C)	€ 4.115.797,02	€ 4.777.039,10	€ 1.194.384,92
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 296.565,87	€ 1.021.263,17	€ 250.615,78
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.900.318,31	€ 7.244.565,52	€ 5.411.915,08

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.440.151,39
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	788.358,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.150.700,99
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.501.092,34
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	225.237,16
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.275.855,18
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.349.802,80
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	61.383,12
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.288.419,68
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.288.419,68
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		6.789.954,19
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		788.358,06
Risorse vincolate nel bilancio		1.212.084,11
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.789.512,02
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		225.237,16
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.564.274,86

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): € 6.789.954,19
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.789.512,02
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.564.274,86

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	€ 1.460.495,94	€ 1.218.521,03
FPV di parte capitale	€ 6.791.726,66	€ 13.471.545,19
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Composizione del FPV stanziato in spesa (FPV/U)		Previsione		FPV/U 2022
		FPV/U Tit.1	FPV/U Tit.2	
Num.	Denominazione missione			
1	Servizi generali e istituzionali	525.506,00	459.822,88	985.328,88
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	34.617,76	28.995,74	63.613,50
4	Istruzione e diritto allo studio	4.343,59	415.071,82	419.415,41
5	Valorizzazione beni e attività culturali	1.600,00	103.536,91	105.136,91
6	Politica giovanile, sport e tempo libero	0,00	1.308.242,03	1.308.242,03
7	Turismo	604.809,93	128.020,51	732.830,44
8	Assetto territorio, edilizia abitativa	4.498,21	132.892,83	137.391,04
9	Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	0,00	579.859,22	579.859,22
10	Trasporti e diritto alla mobilità	40.470,59	10.006.728,74	10.047.199,33
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12	Politica sociale e famiglia	2.674,95	0,00	2.674,95
13	Tutela della salute	0,00	308.374,51	308.374,51
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15	Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16	Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17	Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
	FPV per spese correnti (FPV/U) (+)	1.218.521,03		1.218.521,03
	FPV per spese in conto capitale (FPV/U) (+)		13.471.545,19	13.471.545,19
	Totale FPV/U			14.690.066,22

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.

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.76 del 28.03.2023 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.76 del 28.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

Descrizione	importo
Elenco residui attivi cancellati	203.282,18
Elenco maggiori residui attivi	130.278,14
Elenco residui passivi cancellati	333.985,89
Residui attivi conservati al 31.12.2022 provenienti dalla gestione dei residui	6.614.650,02
Residui attivi conservati al 31.12.2022 provenienti dalla gestione di competenza	4.069.838,74
Totale Residui attivi	10.684.488,76
di cui di dubbia e difficile esazione	8.281.575,88
Residui passivi conservati al 31.12.2022 provenienti dalla gestione dei residui	1.659.173,47
Residui passivi conservati al 31.12.2021 provenienti dalla gestione di competenza	6.465.851,31
Totale Residui passivi	8.125.024,78

Formazione di nuovi residui attivi (competenza 2022)

Denominazione		Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi
Tributi	(+)	21.099.109,41	19.171.983,47	1.927.125,94
Trasferimenti correnti	(+)	1.573.361,71	1.445.675,04	127.686,67
Extratributarie	(+)	3.609.251,32	2.743.307,58	865.943,74
Entrate C/capitale	(+)	2.688.726,93	1.669.175,05	1.019.551,88
Riduzioni finanziarie	(+)	18.888,89	0,00	18.888,89
Accensione prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
	Parziale	28.989.338,26	25.030.141,14	3.959.197,12
Entrate C/terzi	(+)	3.654.868,77	3.544.227,15	110.641,62
	Totale	32.644.207,03	28.574.368,29	4.069.838,74

Formazione di nuovi residui passivi (competenza 2022)

Denominazione		Impegni	Pagamenti	Residui passivi
Spese correnti	(+)	23.836.331,27	18.897.216,46	4.939.114,81
Spese C/capitale	(+)	3.904.564,15	2.528.796,77	1.375.767,38
Incr. att. finanziarie	(+)	18.888,89	18.888,89	0,00
Rimborso prestiti	(+)	353.648,97	353.648,97	0,00
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00	0,00
	Parziale	28.113.433,28	21.798.551,09	6.314.882,19
Uscite C/terzi	(+)	3.654.868,77	3.503.899,65	150.969,12
	Totale	31.768.302,05	25.302.450,74	6.465.851,31

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, considerato l'iscrizione di residui attivi oltre i tre anni, si rende necessario procedere ad una ricognizione dei residui attivi entro il 31.07.2023.

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.

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
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	1282,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	131257,14	0,00
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TARSU/TIA/TARI/TARES capitoli 22/0, 23/0, 24/0	Residui iniziali	2171,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12 capitolo 22/0	2171,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Residui iniziali	755464,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12 capitolo 23/0	189958,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Residui iniziali	164291,87	266297,26	332538,06	355576,12	1926841,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12 capitolo 24/0	32903,54	12291,98	15252,27	37591,61	714027,16	0,00
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	309951,21	117493,16	285744,59	87877,89	153599,29	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12 capitolo 86/2	22796,76	0,00	0,00	0,00	16169,23	0,00
	Residui iniziali	0,00	13915,69	95459,21	211074,93	348706,93	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12 capitolo 86/4	0,00	0,00	0,00	0,00	46639,03	0,00
	Residui iniziali	0,00	0,00	122311,26	34127,46	56356,88	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12 capitolo 86/7	0,00	0,00	0,00	0,00	5343,08	0,00
	Residui iniziali	0,00	0,00	18611,68	62671,12	116235,66	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12 capitolo 86/9	0,00	0,00	0,00	0,00	15546,34	0,00
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	5496,20	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12 capitolo 129/0	0,00	0,00	0,00	0,00	5496,20	0,00
	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	26635,05	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12 cap.itolo 130/0	0,00	0,00	0,00	0,00	19602,44	0,00
	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12 cap.itolo 132/0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli **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)	€ 25.212.722,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 25.212.722,39

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 21.939.825,69	€ 23.967.228,66	€ 25.212.722,39
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 233.306,35

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

E/S	CAP.	ART.	PDCF	DESCRIZIONE	INCASSI/PAGAMENTI
E	270	1	4.2.1.1.1	FONDI PNRR M.5-C.2-INV.2.2-CUP H88I22000130001 - RECUPERO AREA URBANA CENTRALE (PIAZZA GALASSO) PER REALIZZ. PUNTI AGGREGAZIONE (S 1410/1)	129.208,52
S	1410	1	2.2.1.9.19	FONDI PNRR M.5-C.2-INV.2.2-CUP H88I22000130001 - RECUPERO AREA URBANA CENTRALE (PIAZZA GALASSO) PER REALIZZ. PUNTI AGGREGAZIONE (CAP. 270/1)	2.000,00
CASSA VINCOLATA AL 31/12/2022 - QUOTA IMPEGNO DI SPESA 2023/205 (impegno reimputato finanziato da FPV)					127.208,52
E	246	25	4.2.1.1.1	TRASF.TI ERARIALI FONDO AREE SVANTAGGIATE ANNUALITA' 2021 (RIF. S 1346/1)	92.565,80
S	1346	1	2.2.1.9.16	LAVORI RISTRUTT. CENTRO TENNISTICO BIBIONE (FIN. TRASF.STAT. AREE SVANTAGGIATE FONDI 2021 CAP.246/25)	0,00
CASSA VINCOLATA AL 31/12/2022 - QUOTA IMPEGNO DI SPESA 2023/232 (impegno reimputato finanziato da FPV)					92.565,80
E	246	5	4.2.1.1.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO EX ART.1 CO.892 L.145/2018 PER PIANI DI SICUREZZA (MAN. STRADE-SCUOLE-STRUTTURE COM.LI)	13.532,03
S	1169	1	2.2.1.9.3	INTERVENTI SICUREZZA: MANUT.STRAORD. SCUOLE (FIN. CONTR. STATALE EX ART.1 CO.892 L.145/2018 - CAP. E 246/5)	0,00
CASSA VINCOLATA AL 31/12/2022 - IMPEGNO DI SPESA 2023/225 (impegno reimputato finanziato da FPV)					13.532,03
TOTALE CASSA VINCOLATA AL 31/12/2022					233.306,35

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

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **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;

In particolare, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2022 risulta di giorni: -17,89

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.127.133,56.

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 157.897,14;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 593.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

A seguito della ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12, sono stati effettuati seguenti accantonamenti:

Euro 370.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 20.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che l'Ente debba eseguire un costante monitoraggio dei contenziosi in essere, almeno con periodicità semestrale.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di euro 8.166,00.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono stati iscritti i seguenti altri accantonamenti per:

- FONDO RINNOVO CONTRATTUALE - STIPENDI E VOCI FISSE euro 60.076,73
- FONDO RINNOVO CONTRATTUALE - ONERI A CARICO ENTE euro 14.118,03
- FONDO RINNOVO CONTRATTUALE – IRAP euro 5.106,52
- FONDO PASSIVITA' POTENZIALI FISCALI euro 282.363,63
- FONDO PASSIVITA' POTENZIALI PER ACCORDI BONARI OPERE euro 135.239,90

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	20.782.063,00	21.099.109,41	102%
Titolo 2	1.913.498,92	1.573.361,71	82%
Titolo 3	3.605.939,20	3.609.251,32	100%
Titolo 4	7.754.149,35	2.688.726,93	35%
Titolo 5	405.777,78	18.888,89	5%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	8.559.175,92	501.442,00
TARSU/TIA/TARI/TARES	7.273.732,91	49.935,29
Sanzioni per violazioni	1.082.269,42	
Fitti attivi e canoni	196.951,43	
Proventi acquedotto	-	-
Proventi canoni depurazione	-	-

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad euro 9.060.617,92.

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.

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	note RAG
Accertamento	€ 1.162.622,38	€ 681.162,32	€ 1.007.051,01	CAP. 262 "PROVENTI DERIVANTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE E INTROITI PER CONDONO EDILIZIO"
Riscossione	€ 1.161.180,38	€ 675.130,32	€ 993.635,01	
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022	note RAG
Accertamento	€ 103.797,00	€ -	€ -	CAP. 263 "PROVENTI DERIVANTI DA CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE STRAORDINARIO ART.16 CO.4 D-TER DPR 380/2001"
Riscossione	€ 103.797,00	€ -	€ -	
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022	note RAG
Accertamento	€ 1.374.235,83	€ -	€ -	CAP. 265 "PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE A SCOMPUTO DI PIANI DI LOTTIZZAZIONE. (RIFERIM.CAPITOLO 1220/1 SPESA)"
Riscossione	€ 1.374.235,83	€ -	€ -	

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 2.640.655,21	153.092,04	5,797502053
2021	€ 681.162,32	194.836,38	28,603517
2022	€ 1.007.051,01	319.058,91	31,68249739

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 1.244.955,57	€ 1.252.540,91	€ 1.082.269,42
riscossione	€ 697.922,30	€ 577.642,15	€ 551.811,06
%riscossione	56,06	46,12	50,99

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.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 501.442,00	€ 106.508,35	€ -	€ 331.542,06
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 49.935,29	€ -	€ -	€ 48.991,81
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (cap. 8/2 add.le irpef)	€ 4.275,79	€ 4.275,79	€ -	€ -
TOTALE	€ 555.653,08	€ 110.784,14	€ -	€ 380.533,87

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:

CAP. 4/4	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.243.147,72	
Residui riscossi nel 2022	€ 107.769,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 157.897,14	
Residui al 31/12/2022	€ 977.481,27	78,63%
Residui della competenza	€ 394.933,65	
Residui totali	€ 1.372.414,92	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.152.125,86	83,95%
CAP. 25	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 75.620,52	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.311,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 74.308,62	98,27%
Residui della competenza	€ 49.935,29	
Residui totali	€ 124.243,91	
FCDE al 31/12/2022	€ 121.896,45	98,11%

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	€ 4.190.649,08	€ 4.567.755,14	377.106,06
102 imposte e tasse a carico ente	€ 373.098,98	€ 417.979,35	44.880,37
103 acquisto beni e servizi	€ 13.878.402,13	€ 15.877.802,59	1.999.400,46
104 trasferimenti correnti	€ 2.656.366,00	€ 2.200.866,48	-455.499,52
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 515.408,15	€ 500.509,93	-14.898,22
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 45.569,80	€ 53.588,72	8.018,92
110 altre spese correnti	€ 214.985,60	€ 217.829,06	2.843,46
TOTALE	€ 21.874.479,74	€ 23.836.331,27	1.961.851,53

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	€ 4.281.795,23	€ 3.856.750,79	-425.044,44
203	Contributi agli investimenti	€ 13.182,12	€ 42.929,02	29.746,90
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.183,37	€ 4.884,34	2.700,97
TOTALE		€ 4.297.160,72	€ 3.904.564,15	-392.596,57

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;

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 4.071.199,58;
- 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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 4.638.759,68
Spese macroaggregato 103		€ 41.948,44
Irap macroaggregato 102		€ 288.990,17
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 4.969.698,29
(-) Componenti escluse (B)		€ 902.528,52
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 4.071.199,58	€ 4.067.169,77
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 44.137,14 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 5.201,98	€ 2.670,19	€ 11.465,64
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 29.031,35		€ 32.671,50
Totale	€ 34.233,33	€ 2.670,19	€ 44.137,14

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 13.089,33 .

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 17.136.157,65	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 7.209.672,84	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.188.206,45	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 26.534.036,94	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022)	€ 2.653.403,69	
(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)	€ 500.509,93	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.152.893,76	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto	€ 500.509,93	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno		1,89%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 11.697.753,47
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 353.648,97
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 11.344.104,50

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 12.127.471,58	€ 12.036.504,22	€ 11.697.753,47
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 90.967,36	-€ 338.750,75	-€ 353.648,97
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 12.036.504,22	€ 11.697.753,47	€ 11.344.104,50
Nr. Abitanti al 31/12	11.872,00	11.714,00	11.582,00
Debito medio per abitante	1.013,86	998,61	979,46

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 566.437,50	€ 515.408,15	€ 500.509,93
Quota capitale	€ 90.967,36	€ 337.750,75	€ 353.648,97
Totale fine anno	€ 657.404,86	€ 853.158,90	€ 854.158,90

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie, nemmeno a favore di organismi partecipati

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19 in corso di definizione, per la quale il termine di invio è il 31/05/2023.

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

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese 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, con deliberazione consiliare n. 134 del 29.12.2022 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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	118.394.581,56	118.802.299,66	-407.718,10
C) ATTIVO CIRCOLANTE	30.792.801,70	28.644.470,22	2.148.331,48
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	149.187.383,26	147.446.769,88	1.740.613,38
A) PATRIMONIO NETTO	115.632.998,09	116.432.486,49	-799.488,40
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.098.070,81	929.742,53	168.328,28
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	19.469.129,28	18.090.940,87	1.378.188,41
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.987.185,08	11.993.599,99	993.585,09
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	149.187.383,26	147.446.769,88	1.740.613,38
TOTALE CONTI D'ORDINE	14.460.306,96	7.931.963,14	6.528.343,82

26

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

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2022
CREDITI	+	€ 4.920.598,51
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	+	€ 5.285.030,70
CREDITI STRALCIATI	-	-€ 157.897,14
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	€ 659.480,80
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€ 0,00
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	-€ 14.413,00
Altri crediti non correlati a residui	-	-€ 27.200,00
Altri residui attivi non connessi a crediti	+	€ 18.888,89
RESIDUI ATTIVI	=	€ 10.684.488,76
		€ 0,00

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

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2022
DEBITI	+	€ 19.469.129,28
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€ 11.344.104,50
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12	-	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00
Altri debiti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	=	€ 8.125.024,78
		€ 0,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	26.825.362,81	26.573.647,36	251.715,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	27.087.552,46	24.237.099,80	2.850.452,66
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-500.408,47	-515.408,15	14.999,68
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-654.380,89	664.080,79	-1.318.461,68
IMPOSTE	302.031,03	272.768,10	29.262,93
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.719.010,04	2.212.452,10	-3.931.462,14

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € - 1.719.010,04 rispetto all'esercizio 2021 di € 2.212.452,10 commentare: il peggioramento del risultato è determinato principalmente da un incremento delle sopravvenienze passive rilevate per adeguare il valore delle immobilizzazioni iscritte all'inventario.

Le variazioni dell'esercizio per i componenti negativi della gestione rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	2022	2021	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	337.530,14	375.863,91	-38.333,77
Prestazioni di servizi	15.357.295,56	13.399.372,71	1.957.922,85
Utilizzo beni di terzi	79.809,33	82.166,14	-2.356,81
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	2.188.932,26	2.668.612,36	-479.680,10
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	47,60	396,33	-348,73
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	42.881,42	12.785,79	30.095,63
Personale	4.455.573,02	4.218.532,80	237.040,22
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	220.258,56	198.574,21	21.684,35
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.813.591,19	2.724.618,54	88.972,65
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	1.026.151,18	111.178,57	914.972,61
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	223.000,00	120.000,00	103.000,00
Altri accantonamenti	7.166,00	31.763,00	-24.597,00
Oneri diversi di gestione	335.316,20	293.235,44	42.080,76
TOTALE della Macro-classe B	27.087.552,46	24.237.099,80	2.850.452,66

Macro-classe E "Proventi ed Oneri Straordinari"	2022	2021	Differenza
Proventi da permessi di costruire	449.000,00	194.836,38	254.163,62
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	825.121,57	1.249.629,04	-424.507,47
Plusvalenze patrimoniali	0,00	14.382,83	-14.382,83
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	1.274.121,57	1.458.848,25	-184.726,68
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.923.618,12	793.402,46	1.130.215,66
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	4.884,34	1.365,00	3.519,34
Totale oneri straordinari	1.928.502,46	794.767,46	1.133.735,00
TOTALE della Macro-classe E	-654.380,89	664.080,79	-1.318.461,68

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC nonché **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:

Interventi finanziari con fondi PNRR (Piano Nazionale Ripresa e Resilienza)	Rend. 2022
Denominazione intervento	
RECUPERO PIAZZA GALASSO	1.500.000,00
RIPRISTINO FUNZ. ALLOGGI ERP	290.000,00

Denominazione Contenuto e valutazioni	RECUPERO PIAZZA GALASSO PROG. RECUPERO PIAZZA GALASSO: CAP. 1410/1 E CAP. 1410/3 - Q.E. 1.500.000,00 DI CUI € 1.292.085,18. FONDI PNRR M.5-C.2-INV.2.2-CUP H88I22000130001 - RECUPERO AREA URBANA CENTRALE (PIAZZA GALASSO) PER REALIZZ. PUNTI AGGREGAZIONE. € 225.478,70 A INTEGR. FONDI PNRR - MIGL. QUALITA' DECORO URB. E TESSUTO SOCIALE E AMBIENTALE - POTENZ. SERVIZI SOCIALI IN PIAZZA GALASSO (FIN. E 0/4 AV. DESTIN.)
--	---

Denominazione Contenuto e valutazioni	RIPRISTINO FUNZ. ALLOGGI ERP PROG. RIPRISTINO ALLOGGI ERP - CAP. 1239/1 E 1239/2 - Q.E. € 290.000,00 DI CUI €90.000 CON CONTRIBUTO A VALERE SU FONDI PNRR - FONDI PNRR M.2-C.4-INV.2.2-CUP H82D22000090001 - INTERVENTI RIPRISTINO FUNZIONALITA' ALLOGGI ERP VIA MAZZINI CAPOLUOGO E CESAROLO (FIN. CONTR. E 246/19 E.F. 2022) - A INTEGR. FONDI PNRR - INTERVENTI RIPRISTINO FUNZIONALITA' ALLOGGI ERP VIA MAZZINI CAPOLUOGO E CESAROLO (FIN. AV.LIB. E 0/5)
--	--

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

Il Revisore Unico

Luciano Dott. Merlo

