



COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA

Città Metropolitana di VENEZIA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni Zampieri

Dott.ssa Laura Filippin

Dott. Stefano Mattarollo

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	14
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondo anticipazione liquidità	23
Fondi spese e rischi futuri	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	30
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	32
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	37
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	38
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	38
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	39
STATO PATRIMONIALE	41
CONTO ECONOMICO	44
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	45
CONCLUSIONI	46

Comune di SANTA MARIA DI SALA

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 28/03/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

approva

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

Santa Maria di Sala, lì 28/03/2023

L'Organo di revisione

Dott. Giovanni Zampieri

Dott.ssa Laura Filippin

Dott. Stefano Mattarollo

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Giovanni Zampieri, Dott.ssa Laura Filippin e Dott. Stefano Mattarollo, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n.45 del 28.07.2021;

- ♦ ricevuta in data 23/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati successivamente con delibera della Giunta comunale n. 39 del 23/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.33/2016;

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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti.

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. 22
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. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 6

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Santa Maria di Sala registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.17.538 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non partecipa** ad Unione dei Comuni;
- l'Ente **non partecipa** a Consorzio di Comuni;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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;

- 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";

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

- nel corso dell'esercizio 2022 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- non ricorre la fattispecie di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato;
- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è da considerarsi** strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/01/2023, ad eccezione dell'Agenzia delle Entrate Riscossione Spa, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento per la relazione sui controlli interni, ai sensi dell'art.139, comma 2, del d.lgs. 174/2016 relativamente ai conti giudiziali degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- 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;
- l'ente **non è in dissesto** finanziario;
- il risultato di amministrazione avanzo disponibile al 31/12/2022 è migliorato rispetto all'avanzo al 1/1/2022;
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale, per il 36,29% (vedi Tabella sotto);

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 128.673,00	€ 226.319,00	-€ 97.646,00	56,85%	55,97%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre	€ 3.875,00	€ 77.689,40	-€ 73.814,40	4,99%	1,98%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 59.104,50	€ 255.175,05	-€ 196.070,55	23,16%	22,25%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi	€ 98.925,03	€ 241.458,90	-€ 142.533,87	40,97%	42,47%
Totali	€ 290.577,53	€ 800.642,35	-€ 510.064,82	36,29%	37,33%

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2022;

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli Obiettivi di servizio asili nido di cui al DM del 17 luglio 2022, risorse volte a incrementare il numero dei posti nei servizi educativi per l'infanzia (previsti dall'articolo 1, comma 380, lettera b), della legge 24 dicembre 2012, n. 228,) stanziati a partire dal 2022;

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli Obiettivi di servizio trasporto scolastico di studenti disabili di cui al DM del 30 MAGGIO 2022, risorse volte a incrementare il trasporto di utenti disabili che risultano privi di autonomia (previsti in base al comma 174 dell'articolo 1 della Legge n° 234 del 30 dicembre 2021) stanziati a partire dal 2022;

Gestione Finanziaria

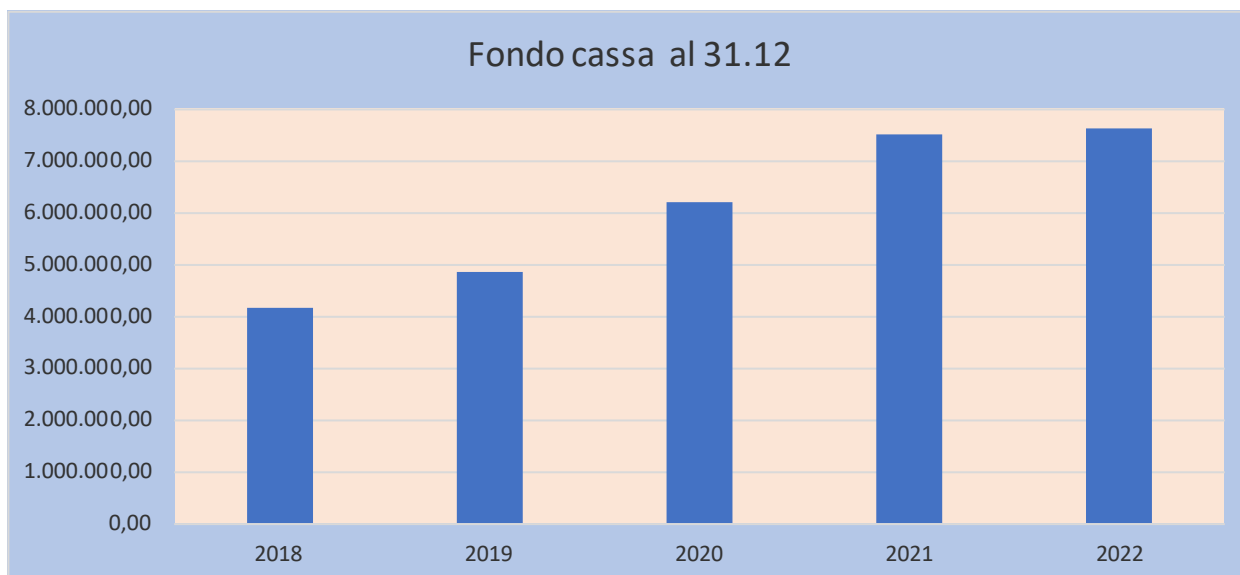
L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili 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	€ 6.210.587,11	€ 7.532.503,65	€ 7.616.455,24
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 50.335,08	€ 20.118,49	€ 86.967,29



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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 50.264,51	€ 50.335,08	€ 20.118,49
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 50.264,51	€ 50.335,08	€ 20.118,49
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 266.598,71	€ 254.129,79	€ 309.332,33
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 266.528,14	€ 284.346,38	€ 242.483,53
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 50.335,08	€ 20.118,49	€ 86.967,29
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 50.335,08	€ 20.118,49	€ 86.967,29

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata desunto dai Finanziamenti PNRR (quali anticipi del 10% e/o somministrazioni in base allo stato di avanzamento dell'opera) sia stato rappresentato tramite le apposite scritture in un apposito conto vincolato come da principio contabile 4/2 punto 10, e da Deliberazione dalla Corte dei Conti al 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 7.532.503,65			€ 7.532.503,65
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.460.096,39	€ 5.448.666,65	€ 1.103.661,67	€ 6.552.328,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 982.115,21	€ 654.568,80	€ 58.854,35	€ 713.423,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.639.762,66	€ 1.433.664,71	€ 104.016,60	€ 1.537.681,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 9.081.974,26	€ 7.536.900,16	€ 1.266.532,62	€ 8.803.432,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 8.911.879,90	€ 5.965.840,55	€ 899.978,38	€ 6.865.818,93
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 466.682,61	€ 466.682,61	€ -	€ 466.682,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 9.378.562,51	€ 6.432.523,16	€ 899.978,38	€ 7.332.501,54
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 296.588,25	€ 1.104.377,00	€ 366.554,24	€ 1.470.931,24
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 296.588,25	€ 1.104.377,00	€ 366.554,24	€ 1.470.931,24
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.350.332,22	€ 987.643,44	€ 80.000,00	€ 1.067.643,44
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.350.332,22	€ 987.643,44	€ 80.000,00	€ 1.067.643,44
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.350.332,22	€ 987.643,44	€ 80.000,00	€ 1.067.643,44
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.191.268,95	€ 2.251.573,36	€ 194.079,81	€ 2.445.653,17
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 6.191.268,95	€ 2.251.573,36	€ 194.079,81	€ 2.445.653,17
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	-€ 6.191.268,95	€ 2.251.573,36	€ 194.079,81	€ 2.445.653,17
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 4.840.936,73	-€ 1.263.929,92	-€ 114.079,81	-€ 1.378.009,73
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.409.368,34	€ 1.319.084,24	€ 554,74	€ 1.319.638,98
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.473.944,40	€ 1.283.167,74	€ 45.441,16	€ 1.328.608,90
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 2.330.402,61	-€ 123.636,42	€ 207.588,01	€ 7.616.455,24

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **non è stato** in anticipazione di tesoreria nel corso del triennio finanziario 2020/2022.

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 19 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2022) e che ammonta ad euro zero.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 4.255.424,00

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.445.252,46, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.224.160,26 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.167.109,97
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	721.857,51
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.445.252,46

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.445.252,46
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 778.907,80
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.224.160,26

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 886.767,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.259.656,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.943.065,56
SALDO FPV	€ 1.316.590,67
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 360.413,67
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 747.754,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 273.295,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 114.046,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 886.767,11
SALDO FPV	€ 1.316.590,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 114.046,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.737.286,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.202.360,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 4.255.424,00

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 5.846.461,67	€ 6.057.079,98	€ 5.448.666,65	89,96
Titolo II	€ 934.070,01	€ 797.709,55	€ 654.568,80	82,06
Titolo III	€ 1.621.314,86	€ 1.626.812,14	€ 1.433.664,71	88,13
Titolo IV	€ 1.221.800,65	€ 1.165.157,08	€ 987.643,44	84,76
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00
Titolo VII	€ 1.200.000,00	€ -	€ -	0,00
Titolo IX	€ 2.409.320,00	€ 1.322.388,19	€ 1.319.084,24	99,75
Totale a Bilancio	€ 13.232.967,19	€ 10.969.146,94	€ 9.843.627,84	89,74

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 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	247.767,90
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.481.601,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.203.846,72
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		82.165,76
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	198.005,34
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	466.682,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		860.834,90
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	480.421,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	56.592,61
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.284.663,90
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	132.704,96
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.151.958,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	778.907,80
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.930.866,74
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.256.864,80
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.011.888,33
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.165.157,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	56.592,61
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.862.996,53
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.745.060,22
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		882.446,07
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	589.152,55
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		293.293,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		293.293,52
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.167.109,97
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		721.857,51
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.445.252,46
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	778.907,80
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.224.160,26
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Q1) Risultato di competenza di parte corrente		1.284.663,90
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	398.255,85
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	778.907,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	132.704,96
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.532.610,89

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
5325/0	FONDO RISCHI CONTENZIOSI	177.000,00	0,00	0,00	- 52.000,00	125.000,00
						-
Totale Fondo contenzioso		177.000,00	0,00	0,00	- 52.000,00	125.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
5350/0	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI FCDE	1.534.693,76	0,00	0,00	- 779.777,80	754.915,96
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.534.693,76	-	-	- 779.777,80	754.915,96
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
5450/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	69.000,00	- 69.000,00	0,00	51.000,00	51.000,00
5600/0	FONDO SPESE PER INDENNITÀ DI FINE MANDATO DEL SINDACO	13.165,76	- 13.165,76	0,00	1.870,00	1.870,00
Totale Altri accantonamenti		82.165,76	- 82.165,76	-	52.870,00	52.870,00
Totale		1.793.859,52	- 82.165,76	-	- 778.907,80	932.785,96

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c)-(d)-(e)
1950/0	insussistenze capitoli riaccertati 7450,7681, 8558 ALIENAZIONE AREE		capitoli vari insussistenze 7450, 7681, 8558 MAGGIORI ACCERTAMENTI CAPITOLI ENTRATA NON APPLICATA E NON IMPEGNATA A BILANCIO	0,00 7.237,69	0,00 7.413,06	0,00 0,00	0,00 0,00	-87.775,41 0,00	0 87.775,41 14.650,75 0 0 0 0 0 0
Totale				7.237,69	7.413,06	-	-	- 87.775,41	102.426,16
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									102.426,16
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									-

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 247.767,90	€ 198.005,34
FPV di parte capitale	€ 4.011.888,33	€ 2.745.060,22
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 179.326,75	€ 247.767,90	€ 198.005,34
- 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 **	€ 159.237,78	€ 228.990,93	€ 189.758,14
- 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 entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 20.088,97	€ 18.776,97	€ 8.247,20
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.188.314,58	€ 4.011.888,33	€ 2.745.060,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.403.532,49	€ 1.990.444,38	€ 1.253.733,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.784.782,09	€ 2.021.443,95	€ 1.491.326,94
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 134.834,88
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	€ 63.170,46
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2022 spesa corrente	198.005,34
** specificare	

*** ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:*

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la re-imputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;*
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.*

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa”

Nella rendicontazione si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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 4.255.424,00** come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.532.503,65
RISCOSSIONI	(+)	1.347.087,36	9.843.627,84	11.190.715,20
PAGAMENTI	(-)	1.139.499,35	9.967.264,26	11.106.763,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.616.455,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.616.455,24
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	705.353,43	1.125.519,10	1.830.872,53
RESIDUI PASSIVI	(-)	360.188,42	1.888.649,79	2.248.838,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			198.005,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.745.060,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			4.255.424,00

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:

Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾	754.915,96
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	-
Fondo anticipazioni liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	125.000,00
Fondo contenzioso	52.870,00
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	932.785,96
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	865.210,16
Vincoli derivanti da trasferimenti	38.102,37
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	-
Totale parte vincolata (C)	903.312,53
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	102.426,16
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.316.899,35
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.103.302,12	€ 2.923.413,12	€ 3.939.646,62	€ 4.255.424,00
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>				
Parte accantonata (B)	€ 833.798,74	€ 1.284.401,61	€ 1.793.859,52	€ 932.785,96
Parte vincolata (C)	€ 123.666,26	€ 267.410,38	€ 301.517,91	€ 903.312,53
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 191.205,82	€ 2.562,31	€ 7.237,69	€ 102.426,16
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.954.631,30	€ 1.369.038,82	€ 1.837.031,50	€ 2.316.899,35

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:

- Accantonato;
- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.



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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1, (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 168.555,00	€ 168.555,00								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.256.864,80	€ 1.256.864,80								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 41.425,00	€ 41.425,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 82.165,76		€ -	€ -	€ 82.165,76					
Utilizzo parte vincolata	€ 188.275,85					€ 137.966,07	€ 50.309,78	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.832.173,51		€ 1.534.693,76	€ 177.000,00		€ 81.817,06	€ 31.425,00	€ -		€ 7.237,69
Valore monetario della parte	€ 1.737.286,41	€ 1.466.844,80	€ -	€ -	€ 82.165,76	€ 137.966,07	€ 50.309,78	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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.

Ai sensi dell'art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti, solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

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. 23 del 23/02/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

È **stata verificata** 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. 23 del 23/02/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.439.782,04	€ 1.347.087,36	€ 705.353,43	-€ 387.341,25
Residui passivi	€ 1.772.982,84	€ 1.139.499,35	€ 360.188,42	-€ 273.295,07

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 737.754,92	€ 121.468,81
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 126.890,01
Gestione in conto capitale vincolata	€ 10.000,00	€ 24.936,25
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 747.754,92	€ 273.295,07

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2022
IMU	Residui iniziali	€ 58.493,74	€ 71.825,06	€ 135.159,85	€ 332.480,16	€ 786.936,52	€ 383.189,28	€ 560.628,67	€ 560.782,77
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 35.246,56	€ 28.522,46	€ 16.209,84	€ 43.960,29	€ 80.254,66	€ 356.079,10		
	Percentuale di riscossione	60,26%	39,71%	11,99%	13,22%	10,20%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 23.596,82	€ -	€ 14.421,60	€ 106.423,00	€ 95.763,86	€ 93.226,60
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 9.194,11	€ -	€ 13.382,73	€ 103.886,57		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	38,96%	#DIV/0!	92,80%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 140,00	€ 1.439,71	€ -	€ 1.000,00	€ 112.428,00	€ 3.399,71	€ 2.639,71
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 140,00	€ -	€ -	€ 1.000,00	€ 87.406,35		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	0%	#DIV/0!	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

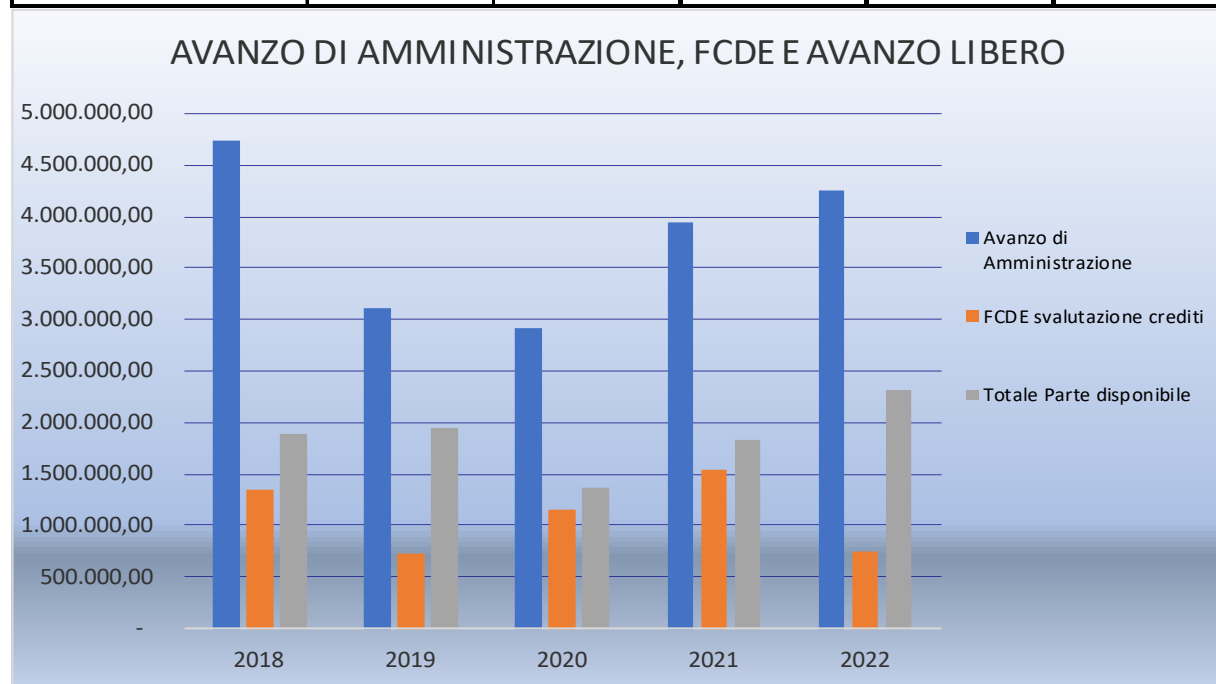
L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 754.915,96.

Al riguardo si osserva la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, come da attestazione del Dirigente del settore Economico e Amministrativo allegata alla proposta di deliberazione di approvazione del Rendiconto 2022.

	2018	2019	2020	2021	2022
Avanzo di Amministrazione	4.729.520,54	3.103.302,12	2.923.413,12	3.939.646,62	4.255.424,00
FCDE svalutazione crediti	1.348.458,78	719.378,04	1.158.108,38	1.534.693,76	754.915,96
per TFM	4.548,17	7.420,70	10.293,23	13.165,76	1.870,00
per rinnovo contratto EELL	6.350,00	45.000,00	54.000,00	69.000,00	51.000,00
Fondo contenzioso	45.000,00	62.000,00	62.000,00	177.000,00	125.000,00
Altri accantonamenti					
Parte vincolata	119.528,36	123.666,26	267.410,38	301.517,90	903.312,53
Parte destinata a investimenti	1.308.348,26	191.205,82	2.562,31	7.237,69	102.426,16
Totale Parte disponibile	1.897.286,97	1.954.631,30	1.369.038,82	1.837.031,50	€ 2.316.899,35



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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato N al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, l'Ente non si è, anche per il passato, avvalso del Fondo anticipazione di Liquidità previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 125.000,00, **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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale possibile per euro 125.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 177.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 125.000,00 accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio finanziario 2022

Euro 0,00 accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento al Fondo contenzioso in considerazione al fatto che nei due giudizi già conclusi il Comune è risultato vittorioso e con spese rimborsate dalla parte soccombente, a seguito della circolarizzazione effettuata.

Ai fini conoscitivi e segnala il parere della Corte dei Conti Sezione Lazio 18/2020 112/2020 che ai fini della classificazione delle passività potenziali tra passività "probabili", "possibili" e da "evento remoto", definisce:

– la passività "probabile", con indice di rischio del 51%, (che impone un ammontare di accantonamento che sia pari almeno a tale percentuale), quella in cui rientrano i casi di provvedimenti giurisdizionali non esecutivi, nonché i giudizi non ancora esitati in decisione, per i quali l'Avvocato abbia espresso un giudizio di soccombenza di grande rilevanza;

– la passività "possibile", quella in relazione alla quale il fatto che l'evento si verifichi è inferiore al probabile e, quindi, il range di accantonamento oscilla tra un massimo del 49% e un minimo determinato in relazione alla soglia del successivo criterio di classificazione;

– la passività da "evento remoto", la cui probabilità è stimata inferiore al 10%, con accantonamento previsto pari a zero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto le società partecipate hanno chiuso gli ultimi tre esercizi con utile d'esercizio.

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)	€ 13.165,76
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.396,88
- utilizzi	€ 14.692,64
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.870,00

Si segnala che il mandato dell'attuale amministrazione è iniziato a seguito delle elezioni del 12 giugno 2022.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 51.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato le dichiarazioni dei Dirigenti di Settore Responsabili di inesistenza di debiti fuori bilancio e di passività potenziali probabili al 31/12/2022. Pertanto, non vi è accantonamento a Fondo passività potenziali nell'Avanzo di Amministrazione.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, per effetto delle deliberazioni di Giunta comunale, relative agli esercizi 2021 e 2022, di inesistenza di debiti commerciali scaduti al 31/12 dell'anno di competenza.

Al riguardo, il Collegio prende visione della dichiarazione allegata al Rendiconto che l'ammontare dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/12/2022 è pari a zero. Conseguentemente l'Ente non è tenuto ad applicare al Bilancio di Previsione 2023-2025, in sede di variazione dello stesso, il Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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 n-2=>2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.231.666,08	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.638.409,12	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 977.130,30	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 8.847.205,50	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 884.720,55	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 142.535,33	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 742.185,22	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 142.535,33	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,61%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 3.130.213,66
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 466.682,61
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.663.531,05

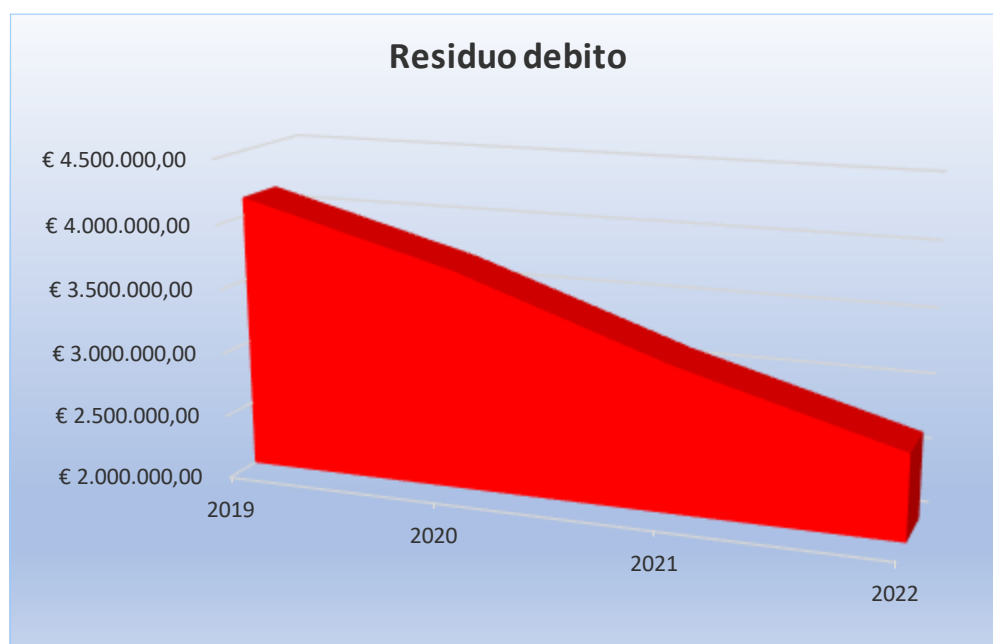
L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 4.726.340,09	€ 4.145.298,98	€ 3.705.275,98	€ 3.130.213,66
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 581.041,11	-€ 440.023,00	-€ 575.062,32	-€ 466.682,61
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	€ 4.145.298,98	€ 3.705.275,98	€ 3.130.213,66	€ 2.663.531,05
Nr. Abitanti al 31/12	17.682	17.636	17.523	17.493
Debito medio per abitante	234,44	210,10	178,63	152,26

Anno	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 218.978,80	€ 176.142,82	€ 155.524,79	€ 142.535,33
Quota capitale	€ 581.041,11	€ 440.023,00	€ 575.062,32	€ 466.682,61
Totale fine anno	€ 800.019,91	€ 616.165,82	€ 730.587,11	€ 609.217,94

L'ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di nuovi prestiti.

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

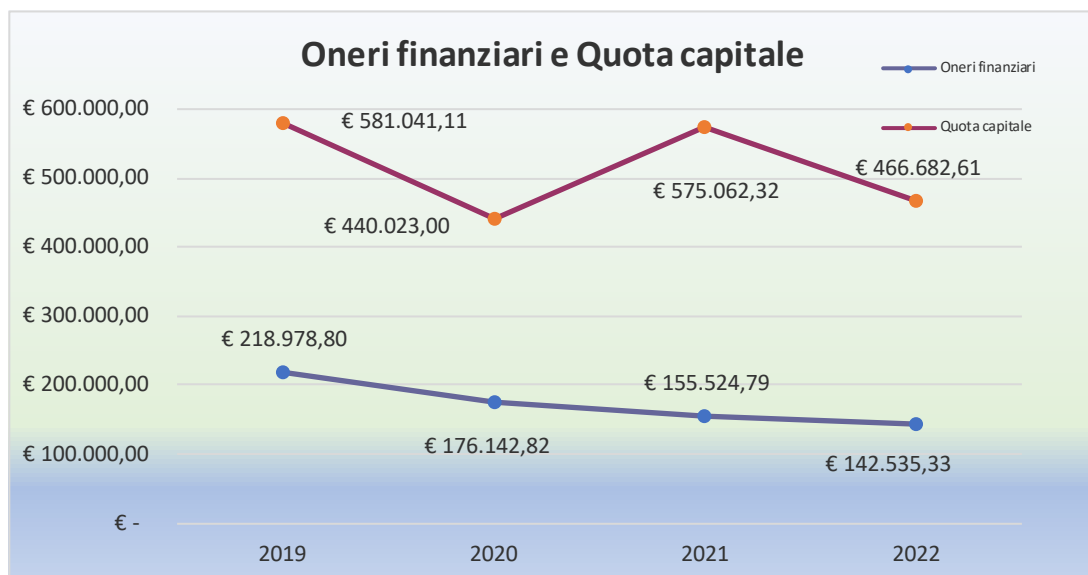


Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione nel quadriennio 2019-2022:

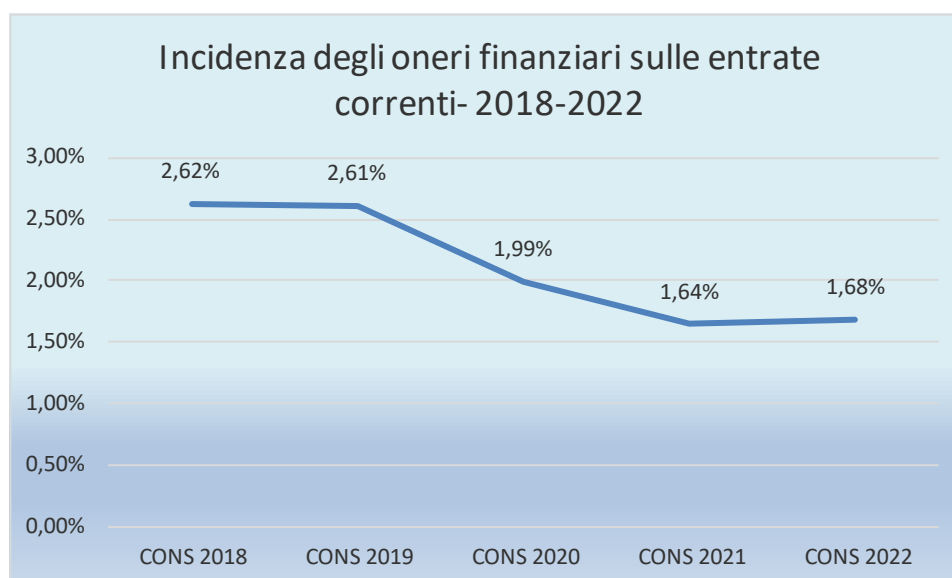
Anno	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 218.978,80	€ 176.142,82	€ 155.524,79	€ 142.535,33
Quota capitale	€ 581.041,11	€ 440.023,00	€ 575.062,32	€ 466.682,61
Totale fine anno	€ 800.019,91	€ 616.165,82	€ 730.587,11	€ 609.217,94

Graficamente si può notare la norma Covid19 che ha posticipato per l'anno 2020 quota parte degli oneri

finanziari a fine ammortamento dei relativi mutui a carico del Ministero dell'Economia e delle Finanze MEF:



In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,68 %



L'ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Non vi sono garanzie rilasciate a favore delle società partecipate e/o agli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

Categorie di soggetti	Importi complessivi dei prestiti in sofferenza
Imprese	0
Famiglie	50,00
Organismi partecipati	0
Totale	50,00

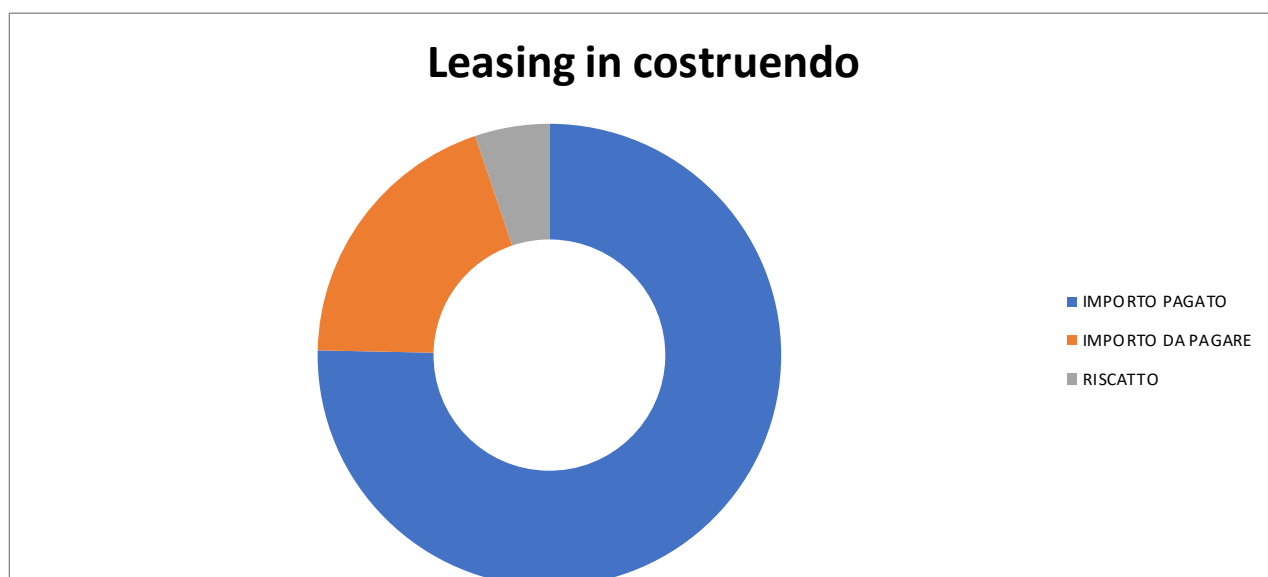
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel corso dell'esercizio 2022, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	SI	privato
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing		
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		



Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha** in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

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.

	2019	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:				
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 40.966,75	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi				
- lettera c) - ricapitalizzazioni				
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza				
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa				
Totale	€ 40.966,75	€ -	€ -	€ -

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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): € 2.167.109,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.445.252,46
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.224.160,26

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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	383.189,28	356.079,18	€ 82.020,00	€ 560.782,77
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 9.750,75	€ 9.750,75	€ 4.101,00	€ 29.841,00
TOTALE	€ 392.940,03	€ 365.829,93	€ 86.121,00	€ 590.623,77

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

TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 72.542,99	
Residui riscossi nel 2022	€ 18.545,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 24.156,88	
Residui al 31/12/2022	€ 29.841,00	41,14%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 29.841,00	
FCDE al 31/12/2022	€ 29.841,00	100,00%

In merito si osserva

IMU

Le entrate accertate per IMU ordinaria in autoliquidazione e per il recupero evasione nell'anno 2022 **non sono aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.384.895,33	
Residui riscossi nel 2022	€ 204.193,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 647.182,95	
Residui al 31/12/2022	€ 533.518,57	38,52%
Residui della competenza	€ 27.110,10	
Residui totali	€ 560.628,67	
FCDE al 31/12/2022	€ 560.782,77	100,03%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate per TARIP nell'anno 2022 non sono iscritte nel Bilancio in quanto gestite dalla Società partecipata VERITAS Spa in qualità di Gestore del servizio rifiuti solidi urbani.

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	€ 366.953,11	€ 457.268,55	€ 387.104,00
Riscossione	€ 366.953,11	€ 453.800,15	€ 387.104,00

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	€ 366.953,11	0,00	#DIV/0!
2021	€ 457.268,55	0,00	#DIV/0!
2022	€ 387.104,00	0,00	#DIV/0!

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	€ 52.698,94	€ 66.215,00	€ 106.423,83
riscossione	€ 40.698,94	€ 51.791,45	€ 103.886,57
%riscossione	77,23	78,22	97,62

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 52.698,94	€ 66.215,00	€ 106.423,83
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 13.000,00	€ 25.511,89	€ 13.226,60
entrata netta	€ 39.698,94	€ 40.703,11	€ 93.197,23
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -		€ -
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 33.000,00	€ 60.000,00	€ 50.000,00
% per Investimenti	83,13%	147,41%	53,65%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	38.018,42	
Residui riscossi nel 2022	22.576,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-77.785,02	
Residui al 31/12/2022	€ 93.226,60	245,21%
Residui della competenza	2.537,26	
Residui totali	€ 95.763,86	
FCDE al 31/12/2022	€ 93.226,60	97,35%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 64.381,90 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: riutilizzo impianti sportivi a regime e manifestazioni in Villa Farsetti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 4.702,21	
Residui riscossi nel 2022	€ 3.262,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 1.439,71	30,62%
Residui della competenza	€ 25.021,62	
Residui totali	€ 26.461,33	
FCDE al 31/12/2022	€ 21.829,80	82,50%

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 ed energetica

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.

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

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

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	219.361,09
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ -
Totale	€ 219.361,09
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	219.361,09
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ -
Totale	€ 219.361,09

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

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha utilizzato**:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

L'Organo di revisione invita il dirigente del Settore Economico e Amministrativo a compilare e spedire entro la data di scadenza la certificazione 2022 Covid-2019.

Spese per missioni

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per missioni, assestate e impegnate evidenzia questo andamento:

RIEPILOGO DELLE SPESE CORRENTI - SPESE IN CONTO CAPITALE - SPESE PER ATTIVITA' FINANZIARIE -SPESE PER CONTO TERZI PER MISSIONE					
Missione	Previsione definitiva	Rendiconto	Economie	% non utilizzo	
01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	3.374.081,33	2.682.548,18	691.533,15	0,16	
di cui spese correnti	3.122.634,43	2.634.575,45	488.058,98	15,63%	
e spese c/capitale	251.446,90	47.972,73	203.474,17		
03 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	334.179,43	295.896,90	38.282,53	11,46%	
di cui spese correnti	295.408,02	277.125,49	18.282,53	6,19%	
e spese c/capitale	38.771,41	18.771,41	20.000,00	51,58%	
04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLA STUDIO	1.990.188,62	1.443.662,93	546.525,69	27,46%	
di cui spese correnti	1.356.220,83	1.235.847,41	120.373,42	8,88%	
e spese c/capitale	633.967,79	207.815,52	426.152,27	67,22%	
05 TUTELA E VALORIZZAZ. DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI	475.890,13	340.444,12	135.446,01	28,46%	
di cui spese correnti	251.890,13	244.331,97	7.558,16	3,00%	
e spese c/capitale	224.000,00	96.112,15	127.887,85	57,09%	
06 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	1.143.884,48	335.172,48	808.712,00	70,70%	
di cui spese correnti	232.324,00	226.187,84	6.136,16	2,64%	
e spese c/capitale	911.560,48	108.984,64	802.575,84	88,04%	
07 TURISMO	505,00	500,00	5,00	0,99%	
di cui spese correnti	505	500	5,00	0,99%	
e spese c/capitale	0,00	0,00			
08 ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	58.500,00	48.885,25	9.614,75	16,44%	
di cui spese correnti	500	416	84,00	16,80%	
e spese c/capitale	58.000,00	48.469,25	9.530,75	16,43%	
09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	339.620,88	237.815,09	101.805,79	29,98%	
di cui spese correnti	234.716,00	227.910,21	6.805,79	2,90%	
e spese c/capitale	104.904,88	9.904,88	95.000,00	90,56%	
10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	4.824.499,05	2.704.746,53	2.119.752,52	43,94%	
di cui spese correnti	564.845,00	500.595,28	64.249,72	11,37%	
e spese c/capitale	4.259.654,05	2.204.151,25	2.055.502,80	48,26%	
11 SOCCORSO CIVILE	12.505,00	12.000,00	505,00	4,04%	
di cui spese correnti	12.505,00	12.000,00	505,00	4,04%	
e spese c/capitale	0,00	0,00			
12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	2.140.005,24	1.688.727,60	451.277,64	21,09%	
di cui spese correnti	1.837.776,97	1.567.912,90	269.864,07	14,68%	
e spese c/capitale	302.228,27	120.814,70	181.413,57	60,03%	
14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETIVITA'	147.259,77	133.908,84	13.350,93	9,07%	
di cui spese correnti	147.259,77	133.908,84	13.350,93	9,07%	
e spese c/capitale	0,00	0,00			
20 FONDI E ACCANTONAMENTI	170.101,95	0,00	170.101,95	100,00%	
di cui spese correnti	170.101,95	0	170.101,95	100,00%	
e spese c/capitale	0,00	0,00			
50 DEBITO PUBBLICO	609.368,95	609.217,94	151,01	0,02%	
di cui spese correnti	142.686,34	142.535,33	151,01	0,11%	
di cui spese c/capitale	0,00	0,00			
e spese rimborso quota capitale	466.682,61	466.682,61	0,00	0,00%	
99 SERVIZI PER CONTO TERZI	2.409.320,00	1.322.388,19	1.086.931,81	45,11%	
di cui spese per servizi conto terzi	2.409.320,00	1.322.388,19	1.086.931,81	45,11%	
TOTALE SPESE CORRENTI	8.369.373,44	7.203.846,72	1.165.526,72	13,93%	
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	6.784.533,78	2.862.996,53	3.921.537,25	57,80%	
TOTALE SPESE ATT.FINANZIARIE	466.682,61	466.682,61	0,00	0,00%	
TOTALE SPESE SERVIZI CONTO TERZI	2.409.320,00	1.322.388,19	1.086.931,81	45,11%	
TOTALE SPESE ESERCIZIO 2022	18.029.909,83	11.855.914,05	6.173.995,78	34,24%	

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	€ 1.958.350,37	€ 2.200.094,90	241.744,53
102	imposte e tasse a carico ente	€ 165.841,64	€ 196.691,47	30.849,83
103	acquisto beni e servizi	€ 2.226.633,23	€ 2.895.836,60	669.203,37
104	trasferimenti correnti	€ 1.666.195,67	€ 1.622.594,06	-43.601,61
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 155.524,79	€ 142.535,33	-12.989,46
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 21.804,35	€ 14.492,22	-7.312,13
110	altre spese correnti	€ 118.845,93	€ 131.602,12	12.756,19
TOTALE		€ 6.313.195,98	€ 7.203.846,70	890.650,72

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	1.498.916,85	€ 2.814.527,28	1.315.610,43
203	Contributi agli investimenti	28.000,00	€ 18.000,00	-10.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	159.717,91	€ 30.469,25	-129.248,66
TOTALE		€ 1.686.634,76	€ 2.862.996,53	1.176.361,77

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.888.136,02;
- 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;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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.

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	€ 2.286.130,80	€ 2.200.094,92
Spese macroaggregato 103	€ 2.533,52	€ 5.098,77
Irap macroaggregato 102	€ 141.790,82	€ 133.082,62
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.430.455,14	€ 2.338.276,31
(-) Componenti escluse (B)	€ 542.319,12	€ 668.755,46
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.888.136,02	€ 1.669.520,85
(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.

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.

Entrate/Uscite per conto terzi e partite di giro	ENTRATA 2022		SPESA 2022	
Tipologia/Spesa	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.143.844,31	1.143.844,31	1.143.844,31	1.152.712,68
7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro				
Altre ritenute Split payment	584.022,95	584.022,95	584.022,95	592.891,32
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	504.408,21	504.408,21	504.408,21	504.408,21
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	40.740,20	40.740,20	40.740,20	40.740,20
Ritenute su cont.ti pubblici	14.672,95	14.672,95	14.672,95	14.672,95
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	178.543,88	175.794,67	178.543,88	175.896,22
7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi				
Acq.sti beni e servizi c/terzi	48.848,80	48.848,80	48.848,80	48.848,80
Conto terzi – Depositi di/presso terzi	400,00	400,00	400,00	400,00
Riscossioni tributi c/terzi	5.953,00	2.765,00	5.953,00	9.782,06
Altre entrate per c/terzi	123.342,08	123.780,87	123.342,08	116.865,36
TOTALI	1.322.388,19	1.319.638,98	1.322.388,19	1.328.608,90

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** a esternalizzare 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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 15/12/2022 con deliberazione consiliare n. 66 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, e che l'Ente non ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

Nella redazione del bilancio 2022 le società partecipate **non si sono avvalse** della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

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

L'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per Euro 60.000,00.

Risultano residui al 31/12/2022 relativi al PNRR per euro 34.553,92.

L'Ente ha attivato e ha in corso di attuazione i seguenti interventi correlati al PNRR:

Amm.ne titolare	Riferimento finanziamento	CUP	Titolo intervento	Importo intervento	Importo finanziamento	Fase iter
Ministero dell'Interno	PNRR M5C2 I2.1 art. 1, cc. 42 e 43, L.160/2019	F96J20000020004	INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE STRUTTURALE E PRESTAZIONALE DELLA PALESTRA DEL CAPOLUOGO	400.000,00	400.000,00	Domanda AMMESSA A FINANZIAMENTO Decreto DAIT 4 01/04/2022
Ministero dell'Istruzione	PNRR M4C1 I1.1	F91B22000610006	REALIZZAZIONE DI NUOVO ASILO NIDO NEL CAPOLUOGO IN APPLICAZIONE DEL PIANO PER ASILO NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA NELL'AMBITO DEL PNRR	1.700.000,00	1.700.000,00	Domanda AMMESSA A FINANZIAMENTO News sito MIUR 31 agosto 2022 Giustificazioni riserve inviate il 15 settembre 2022
Ministero dell'Istruzione	PNRR M4C1 I1.3	F91B22000620006	REALIZZAZIONE DI NUOVA PALESTRA IN FRAZIONE DI CASELLE IN APPLICAZIONE DEL PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE NELL'AMBITO DEL PNRR	2.200.000,00	2.200.000,00	Domanda in graduatoria, NON FINANZIATA News sito MIUR 18 luglio 2022
Ministero della Cultura	PNRR M1C3 I1.3	F94J22000110006	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SALA TEATRALE COMUNALE - INTERVENTO PER LA PROMOZIONE DELL'EFFICIENZA E RIDUZIONE DEI CONSUMI ENERGETICI NELLE SALE TEATRALI NELL'AMBITO DEL	250.000,00 €	200.000,00 €	Domanda AMMESSA A FINANZIAMENTO Decreto SG n. 452 7 giugno 2022

Ministero della Cultura	PNRR M1C3 I1.2	no CUP	INTERVENTO DI RIMOZIONE BARRIERE FISICHE, COGNITIVE E SENSORIALI IN VILLA FARSETTI	498.943,79 €	498.943,79 €	IN ATTESA di graduatoria
-------------------------	----------------	--------	--	--------------	--------------	---------------------------------

Le risorse PNRR per la per la Digitalizzazione, Semplificazione e Reingegnerizzazione procedure/procedimenti

Amm.ne titolare	Titolo bando	Titolo intervento	CUP	Importo finanziamento	Fase iter
Ministro per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	PNRR M1C1 I1.4.3	Adozione piattaforma pagoPA - Comuni (aprile 2022)	F51F22004900006	23.996,00 €	FINANZIATA
Ministro per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	PNRR M1C1 I1.4.3	Adozione app IO - Communion (aprile 2022)	F91F22002150006	7.203,00 €	FINANZIATA
Ministro per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	PNRR M1C1 I1.2	Abilitazione al Cloud per le PA Locali - Comune (luglio 2022)	F91C22001160006	101.208,00 €	FINANZIATA
Ministro per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	PNRR M1C1 I1.4.1	Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici - Comuni (settembre 2022)	F91F22003650006	155.234,00 €	FINANZIATA
Ministro per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	PNRR M1C1 I1.4.4	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE - Comuni (dicembre 2022)	No Cup	14.000,00 €	FINANZIATA

L'Organo di revisione **ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento e gestione dei Fondi del PNRR e verificato che l'Ente ha tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del d.l. 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, d.l. n. 77/2021) di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

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

RACCOMANDAZIONI, RILIEVI ED OSSERVAZIONI

Il Collegio, con particolare riferimento al PNRR, pone l'attenzione alla necessità di assicurare una coerente e corretta gestione del processo di programmazione, nonché dello sviluppo di progettazioni, candidature, e della corretta gestione dei progetti finanziati, del loro monitoraggio e controllo. A tal riguardo suggerisce che venga definita l'organizzazione interna per la gestione strategica delle azioni e progetti per il PNRR, con la precisa individuazione dei ruoli e responsabilità, è ciò anche con particolare riferimento all'internal audit, per i controlli sulla documentazione economico-finanziaria e sul rispetto degli adempimenti inerenti il cronoprogramma e l'aggiornamento della piattaforma Regis.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono imputabili ai finanziamenti PNRR.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	(g) 1.818.401,48	(h) 754.915,96
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i) 0,00	(l) 0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	1.818.401,48	754.915,96

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 754.915,96 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	1.038.108,27
(+)	Fondo svalutazione crediti	754.915,96
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	37.848,30
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Altri crediti non correlati a residui	
	RESIDUI ATTIVI =	€ 1.830.872,53

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali nel verifica di Cassa al 31/12/2022.

IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	7.616.455,24	7.532.503,65	83.951,59
a	Istituto tesoriere	7.616.455,24	7.532.503,65	83.951,59
b	presso Banca d'Italia	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	37.848,30	20.768,21	17.080,09
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	7.654.303,54	7.553.271,86	101.031,68

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono per riserve e per risultato economico d'esercizio corrente e anno precedente destinato a Risultati economici di esercizi precedenti (si veda dettaglio nel file excel)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	3.912.105,57	3.912.105,57	-
II	Riserve	39.597.763,28	38.946.640,88	651.122,40
b	da capitale	1.264.425,56	1.000.407,16	264.018,40
c	da permessi di costruire	3.227.452,40	2.840.348,40	387.104,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			
	indisponibili e per i beni culturali	33.172.914,43	33.237.603,01	- 64.688,58
e	altre riserve indisponibili	1.529.143,27	1.529.143,27	-
f	altre riserve disponibili	403.827,62	339.139,04	64.688,58
III	Risultato economico dell'esercizio	562.512,61	1.736.623,47	- 1.174.110,86
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.947.567,08	3.210.943,61	1.736.623,47
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	49.019.948,54	47.806.313,53	1.213.635,01

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	3.912.105,57
riserve disponibili	403.827,62
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
Totale	€ 4.315.933,19

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti:

Fondi per rischi e oneri	Importo
fondo per controversie	125.000,00
fondo perdite società partecipate	-
fondo per manutenzione ciclica	-
fondo per altre passività potenziali probabili	-

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere **(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)**;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	4.913.396,26
(-)	Debiti da finanziamento	2.663.531,05
(-)	Saldo iva (a debito)	€ 1.027,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 2.248.838,21
quadratura		
* al netto dei debiti di finanziamento		

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono sostanzialmente dovute all'incremento dei debiti da finanziamento verso fornitori.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte, rispettivamente esercizio 2022 ed 2021, sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	361.966,47	187.131,59	174.834,88
II	Risconti passivi	1.125.851,19	680.410,93	445.440,26
1	Contributi agli investimenti	1.118.947,08	673.506,82	445.440,26
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.118.947,08	673.506,82	445.440,26
b	da altri soggetti	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-
3	Altri risconti passivi	6.904,11	6.904,11	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.487.817,66	867.542,52	620.275,14

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2022	Anno 2021	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.597.708,56	9.550.838,07	- 953.129,51
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.329.786,89	7.777.040,11	552.746,78
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	267.921,67	1.773.797,96	- 1.505.876,29
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-142.532,56	-155.495,79	12.963,23
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	143.546,61	63.394,76	80.151,85
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	442.066,73	178.271,49	263.795,24
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	711.002,45	1.859.968,42	- 1.148.965,97
Imposte (*)	148.489,84	123.344,95	25.144,89
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	562.512,61	1.736.623,47	- 1.174.110,86

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva una diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: una diminuzione dei componenti positivi della gestione e contemporaneamente un incremento delle spese di gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 268.935,72 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.412.761,21 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2020	2021	2022
1.759.217,27	1.590.294,08	1.488.000,83



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,
- richiamando già quanto sopra indicato nel capitolo **“RACCOMANDAZIONI, RILIEVI ED OSSERVAZIONI”** a pag. 40,

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

Dott. Giovanni Zampieri

Dott.ssa Laura Filippin

Dott. Stefano Mattarollo