COMUNE DI LASCARI

Provincia di PALERMO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

DOTT.SSA FRANCESCA MARIA CANGEMI

Comune di Lascari

Organo di revisione

Verbale n. 13 del 21 Settembre 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

L'Organo di revisione

Dott.ssa Francesca Maria Cangemi

Sommario

INTRODUZIONE 4

Verifiche preliminari 5
CONTO DEL BILANCIO 7

Il risultato di amministrazione 7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 10
Analisi della gestione dei residui 12
Gestione Finanziaria 15

Analisi degli accantonamenti 16
Analisi delle entrate e delle spese 18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 23

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA 25

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 26

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE 26

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) 28

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 28

(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 29

CONCLUSIONI 29

INTRODUZIONE

La sottoscritta Francesca Maria Cangemi **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 25/11/2020;

- ricevuta in data 6 Settembre 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 85 del 5 Settembre 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, corredato dagli allegati disposti dalla legge;

- Ricevute in data 18 settembre 2023 le integrazioni richieste;

  L'Ente con deliberazione di Giunta Municipale n 81 del 31/08/2022 ha optato per l'esercizio della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, di cui all'art 232, comma 2 del D.lgs 267/2000, pertanto il Conto economico non è allegato, mentre lo Stato Patrimoniale è stato redatto con una modalità semplificata, secondo le indicazioni di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla GU n 262 del 3.11.2021.

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

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta,

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

Variazioni di bilancio totali	n. 3
di cui variazioni di Consiglio	Delibera n 40 del 23.11.2022
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	Delibera n. 92 del 29/11/2021 Delibera n. 85 del 09/09/2022
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0

di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.677 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2022, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, e i conti resi hanno ottenuto la parifica del conto alle scritture contabili dell'Ente con determinazione n 3 del 23/2/2023 da parte del responsabile del servizio finanziario;

- l'Ente ***ha*** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - ✓ obiettivi di servizio per il sociale
  - ✓ obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	***Proventi***	***Costi***	***Saldo***	***% di copertura realizzata***	***% di copertura prevista***
Asilo nido					
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense scolastiche	34.379,54	66.160,00	31.780,46	52%	40,91%
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre					
Colonie e soggiorni stagionali					
Corsi extrascolastici					
Impianti sportivi					
Parchimetri					
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri					
Uso locali non istituzionali					
Centro creativo					
Altri servizi					
Totali	34.379,54	66.160,00	31.780,46	52%	40,91%

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un ***avanzo*** di Euro 4.846.667,72, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo cassa al 1° gennaio				2.270.636,71
RISCOSSIONI	(+)	1.615.291,12	4.193.050,81	5.808.341,93
PAGAMENTI	(-)	1.291.121,99	3.650.763,16	4.941.885,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.137.093,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.137.093,49
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.021.444,75	2.084.801,03	0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	992.082,09	2.134.246,10	3.126.328,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			116.436,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			153.906,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE …. (A)[2]	(=)			**4.846.667,72**

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	3.710.483,82	4.091.206,47	4.846.667,72
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.793.303.33	2.021.327,72	2.234.608,10
Parte vincolata (C)	500.402,24	282.972,01	209.442,10
Parte destinata agli investimenti (D)	645.348,62	433.467,67	455.912,07
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	771.429,63	1.353.436,07	1.946.705,45

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2022**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	***492.842,58***
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	487.549,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	270.343,36
SALDO FPV	***217.206,05***
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	818.768,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	864.181,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	***45.412,62***
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**492.842,58**
SALDO FPV	**217.206,05**
SALDO GESTIONE RESIDUI	**45.412,62**
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	**769.718,17**
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	**3.321.488,30**
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	**4.846.667,72**

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**906.639,46**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	213.280,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	77.280,38
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**615.932,71**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**615.932,71**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**573.127,34**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	108.195,53
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**464.931,81**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**464.931,81**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		1.479.766,80
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**1.479.766,80**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		213.280,38
Risorse vincolate nel bilancio		185.621,90
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**1.080.864,52**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**1.080.864,52**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.479.766,80.
- W2 (equilibrio di bilancio): €1.080.864,52.
- W3 (equilibrio complessivo): €1.080.864,52.

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	61.701,52	116.436,95
FPV di parte capitale	425.847,89	153.906,41
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	144.448,03	61.701,52	116.436,95
- 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 *	122.308,51	44.385,99	91.790,81
- 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	22.139,52	17.315,53	24.646,14
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

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	91.831,60	425.847,89	153.906,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		334.016,29	62.074,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	91.831,60	91.831,60	91.831,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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	62.989,91
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	25.855,70
Altri incarichi	21.017,54
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	6.573,80
Totale FPV 2022 spesa corrente	**116.436,95**

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 25 del 8/3/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/ Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	5.455.504,69	1.615.291,12	3.021.444,75	-818.768,82
Residui passivi	3.147.385,52	1.291.121,99	992.082,09	-864.181,44

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	48.006,41	67.737,19
Gestione corrente vincolata	4.099,98	
Gestione in conto capitale vincolata	766.662,43	796.444,25
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	818.768,82	864.181,44

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) 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** motivato indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi ***è stato effettuato*** dai singoli responsabili delle relative entrate.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	850.810,26	211.008,58	222.230,30	305.472,08	625.806,01	2.215.327,23
Titolo II		3.497,24	10.071,33	10.762,74	349.414,42	373.745,73
Titolo III	309.853,77	49.869,72	26.961,79	74.606,93	52.464,97	513.757,18
Titolo IV	10.640,52	140.840,86	494.711,97	166.665,07	1.049.212,01	1.862.070,43
Titolo V						
Titolo VI	23.820,20					23.820,20
Titolo VII						
Titolo IX	92.961,63	9.195,44		2.022,59	13.345,35	117.525,01
Totali	**1.288.086,38**	**414.411,84**	**753.975,39**	**559.529,41**	**2.090.242,76**	**5.106.245,78**

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	67.157,79	11.101,52	30.708,39	134.996,32	744.257,96	988.221,98
Titolo II	38.479,53		386.916,97	180.201,95	1.357.981,26	1.963.579,71
Titolo III						
Titolo IV						
Titolo V						
Titolo VII	113.659,86	30.446,30	724,00	2.282,59	27.413,75	174.526,50
Totali	**219.297,18**	**41.547,82**	**418.349,36**	**317.480,86**	**2.129.652,97**	**3.126.328,19**

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	13.859,00	123.167,00	189.247,00	1.573.508,01	729.945.88	534.021,57
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	798,88	197,21	1.169.239,04		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0.64%	0.1%			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	513.939,05	98.079,87	127.910,63	119.257,97	262.782,44	637.370,52	1.120.372,89	967.219,36
	Riscosso c/residui al 31.12	41.154,98	2.645,00	4.820,19	19.395,79	143.676,52	444.591,48		
	Percentuale di riscossione	8%	2.69%	3.77%	16.26%	54.67%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	47.223,00	40.969,77	36.316,70	22.650,53	49.598,43	24.707,43	209.211,47	201.557,45
	Riscosso c/residui al 31.12	657,88	130.28	164,53	1.435,43	7,35	9.859,43		
	Percentuale di riscossione	1.39%	0.31%	0.45%	6.33%	0.014%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	32.857,00	33.793,42	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	32.857,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100%			
Proventi canone fognario	Residui iniziali	34.870,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.870,99	34.870,99
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0.0%	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni	Residui iniziali	90.632,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.632,46	90.632,46

depurazione	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Percentuale di riscossione	0.0%	0,00	0,00	0,00	0,00	

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	3.137.093,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	3.137.093,49

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.067.985,25	2.270.363,71	3.137.093,49
di cui cassa vincolata	618.166,22	518.126,56	523.642,13

L'Ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria nè ai sensi dell'art 222 del TUEL, e nemmeno come somme sottoposte a vincolo di destinazione; non ha altresì fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. ai sensi del D.L. n. 35/2013 ai sensi del D.L. n. 34/2020 o D.L. n. 104/2020.

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:

CONSISTENZA CASSA VINCOLATA	+/-	2020	2021	2022
Consistenza all'1/1	+	418.717,67	618.166,22	518.126,56
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa all'1/1	+	0,00	0,00	0,00

Fondi vincolati all'1/1	=	418.717,67	618.166,22	518.126,56
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	1.043.031,81	518.380,60	264.762,40
Decrementi per pagamenti vincolati	-	843.582,81	618.420,56	523.642,13
Fondi vincolati al 31/12	=	618.166,22	518.126,56	523.642,13
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa al 31/12	-	0,00	0,00	000
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	=	618.166,22	518.126,56	523.642,13

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

Alla sistemazione di tali sospesi si è ***provveduto*** come indicato nel principio contabile 4/2.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, 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 – 2,92 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 87.717,52

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ***non si è avvalso*** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del

FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.232.411,90

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che per le società partecipate dall'Ente non è resa nota alcuna possibilità di subire perdite nel corso dell'esercizio 2022, e nei due precedenti, a fronte delle quali, quindi, non ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso dal momento che ad oggi non vi è una significativa probabilità di soccombenza tale da giustificare un apposito accantonamento, in considerazione, fra l'altro, dell'ammontare dell'avanzo medesimo.

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	1.220,10
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	976.10
- utilizzi	0.00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.196,20

Altri fondi e accantonamenti

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

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni per una sua previsione.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	2.586.983,07	2.643.509,97	102,19%
Titolo 2	1.481.736,77	1.249.204,89	
Titolo 3	324.953,62	214.026,64	
Titolo 4	3.705.926,96	1.599.804,05	
Titolo 5	----------	----------	

IMU

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

	IMPORTO	%
Residui attivi al 1/1	672.373,38	
Residui attivi riscossi nell'esercizio	3.506,88	
Residui attivi eliminati (+) o riaccertati (-)	1.665,00	
Residui attivi della gestione residui al 31/12	667.201,50	99,23%
Residui della gestione di competenza	372.464,15	
Residui totali da residui e competenza al 31/12	1.039.665,65	
FCDE al 31/12	857.489,58	82,48%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme a residui della TARSU-TARI è la seguente:

	IMPORTO	%
Residui attivi al 1/1	1.135.347.33	
Residui attivi riscossi nell'esercizio	214.376,11	
Residui attivi eliminati (+) o riaccertati (-)	13.377,37	
Residui attivi della gestione residui al 31/12	907.593,85	79,94%
Residui della gestione di competenza	212.779,04	
Residui totali da residui e competenza al 31/12	1.120.372,89	
FCDE al 31/12	967.219,36	86,33%

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	76.636,68	111.567,85	140.787,09
Riscossione	76.636,68	111.567,86	138.087,99

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	44.581,47	55.896,75	24.707,43
riscossione	22.101,21	6.298,32	9.859,43
%riscossione	49,57	11,27	39,90

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	22.290,74	55.896,75	24.707,43
fondo svalutazione crediti corrispondente	7.588,25	45.630,56	11.905,46
entrata netta	14.702,49	10266,19	12.801,97
destinazione a spesa corrente vincolata	4.121,99	10.266,19	12.801,97
% per spesa corrente	28,04%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti			
% per Investimenti			

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	196.759,36	
Residui riscossi nel 2022	2.395,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui della gestione residui al 31/12/2022	194.363,47	98,78%
Residui della competenza	14.848,00	
Residui totali	209.211,47	
FCDE al 31/12/2022	201.557,45	96,34%

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	32.857,00	
Residui riscossi nel 2022	32.857,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2022		#DIV/0!

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.072.369,49	1.201.935,86	+129.566,37
102	imposte e tasse a carico ente	76.572,03	83.780,68	+7.208,65
103	acquisto beni e servizi	1.586.334,46	1.750.613,27	+164.278,81
104	trasferimenti correnti	165.937,28	211.608,08	+45.670,8
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi			
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	11.579,31	21.054,56	+9.475,25
110	altre spese correnti	539.00	11.069,01	+10.530,01
	TOTALE	**2.913.331,57**	**3.280.061,46**	**+366.729,89**

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 1.407.362,29;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 0.00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010. Si dà atto che la Costituzione del Fondo per le risorse decentrate è stato regolarmente sottoscritto entro i termini previsti e pertanto non è sorta la alla necessità di accantonare le relative somme all'avanzo di amministrazione.

Nell'esercizio 2022, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato per effetto della valorizzazione del valore soglia superiore a quanto disposto per la fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, oltre

che della relativa Circolare Ministeriale esplicativa n 1374 del 8/6/2020.La programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2022/24 ha previsto misure ed interventi compatibili con la normativa richiamata, per i quali il revisore ha rilasciato parere con verbali n 2/2022 del 14/3/2022 e n 6 del 15/7/2022, in ordine alla variazione resasi necessaria sul piano medesimo.

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	1.388.339,16	1.180.950,92
Spese macroaggregato 103	9.389,26	10.060,00
Irap macroaggregato 102	92.985,35	79.217,52
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**1.490.713,77**	**1.270.228,44**
(-) Componenti escluse (B)	83.351,48	152.003,03
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**1.407.362,29**	**1.118.225,41**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha provveduto*** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 11.073,96 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2020	**2021**	**2022**
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	729.56	1.914,22	5.020,18
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1084,50		6.053,78
Totale	**1.814,06**	**1.914,22**	**11.073,96**

Dopo la chiusura ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sussistono debiti fuori bilancio da riconoscere, come attestato dai responsabili di area

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ***ha rispettato/non ha rispettato*** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

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

2020	2021	2022
0.04%	0.00%	0.00%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	3.964.418,19	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	396.441,82	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	0.00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,000,	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	396.441,82	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0.00	

Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	188.589,09
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	13.969,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	174.619,53

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

Anno	**2020**	**2021**	**2022**
Residuo debito (+)	32.736,00	202.558,65	188.589,09
Nuovi prestiti (+)	209.543,43	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	39.720,78	13.969,56	13.969,56
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**202.558,65**	**188.589,09**	**174.619,53**
Nr. Abitanti al 31/12	3617	3651	3677
Debito medio per abitante	56,00	51,64	47,49

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

Anno	**2020**	**2021**	**2022**
Oneri finanziari	1.418,52	0,00	0,00
Quota capitale	39.720,78	13.969,56	13.969,56
Totale fine anno	**41.139,30**	**13.969,56**	**13.969,56**

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.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 60.021,87.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

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

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	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	66.689,00
Totale	**66.689,00**
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	12.282,00
Totale	**54.407,00**

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro i termini previsti per legge 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, oggetto del verbale n 20/2022 del 21/12/2022 di questo revisore.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE <u>≤</u> A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

Con delibera di Giunta n 81 del 7/10/2021 l'Ente ha optato per l'esercizio della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, ai sensi e per gli effetti del comma 2, art 232 del D.lgs. 267/2000, trasmettendola in data 30.11.2021 alla BDAP presso la quale risulta regolarmente acquisita.

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	12.712.231,38	11.965.831,14	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.979.607,17	5.674.713,58	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**18.691.838,55**	**17.640.544,72**	**0,00**
A) PATRIMONIO NETTO	15.388.694,43	14.491.939,10	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.196,20	1.220,10	0,00
D) DEBITI	3.300.947,72	3.147.385,52	0,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**18.691.838,55**	**17.640.544,72**	**0,00**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ***ha*** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

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

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) 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Durante le verifiche effettuate nel corso dell' esercizio finanziario 2022 non sono state riscontrate irregolarità contabili o inadempienze da segnalare al Consiglio Comunale.

Si consiglia comunque l'Ente di rafforzare ogni attività contemplata dalla normativa volta al rispetto della riduzione della spesa per il personale posto che l'Ente risulta ancora non allineato ai parametri previsti dal DL 34/2019 e dalla relativa Circolare Interministeriale esplicativa n 1374 del 8/6/2020, sebbene, nell'ultimo triennio si siano registrati sensibili diminuzioni del livello di sforamento rispetto alle soglie ivi previste. L'Ente, d'altronde, durante l'attività programmatoria ha dovuto affrontare le inevitabili esigenze legate al mantenimento dell'efficienza dei servizi, in seguito a pensionamenti, attraverso l'uso di istituti compatibili con i divieti assunzionali previsti dal normativa citata. Pertanto, il rispetto dei valori soglia, oltre che ad un'esigenza di contenimento delle spese, risponde indirettamente al mantenimento dei livelli di efficacia ed efficienza dell'attività istituzionale gestionale e programmatica dell'Ente, posto che riattiverebbe l'attuale turnover previsto.

Si consiglia ancora l'ente di potenziare l'attività di riscossione in ordine alle notevoli risorse immobilizzate in Bilancio per effetto di accantonamenti al Fondo Svalutazioni crediti per percentuali molto elevate.

Di contro risulta doveroso considerare come in generale l'attività dell'Ente abbia centrato tutti gli obiettivi di equilibri economico finanziari, compresi quelli per i servizi a domanda individuale, quelli legati alla gestione delle risorse finanziarie per effetto della perdurante assenza del ricorso sia ad anticipazioni di qualsiasi fonte normativa che a mutui, ed infine quelli legati alle emergenze sanitaria ed energetica.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA FRANCESCA MARIA CANGEMI