

COMUNE DI CROSIA

Provincia di COSENZA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA NUCERA



Comune di CROSIA

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 12/02/2024

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 Crosia. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Calabria_, lì 12/02/2024

L'Organo di revisione



Sommario

INTRODUZIONE	3
Verifiche preliminari	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Il risultato di amministrazione	4
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	6
Analisi della gestione dei residui	6
Gestione Finanziaria	9
Analisi degli accantonamenti	10
Analisi delle entrate e delle spese	11

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	16
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	20
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	27
CONCLUSIONI	27

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Maria Nucera, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 21/02/2023;

- ◆ ricevuta in data 8/02/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 7/2/2024 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.

- ◆ 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;

Verifiche preliminari

Il Comune di Crosia registra una popolazione al 01.01.2022, di n 10003 abitanti.

L'Ente è **in dissesto** dal 28/5/2022;

L'Ente **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 2022;

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

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

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

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 228.978,59, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3470,48
RISCOSSIONI	(+)	3480964,91	17335579,63	20816544,54
PAGAMENTI	(-)	5145657,91	14928502,62	20074160,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			745854,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			745854,49
RESIDUI ATTIVI	(+)	11164684,60	10069226,07	21233910,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	11210649,67	10540136,90	21750786,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			228978,59

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
Accertamenti	27.405.510,88
Impegni	25.536.838,53
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.868.672,35
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.135,87
Minori residui attivi riaccertati (-)	21.509.719,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.116.713,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-19.389.869,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.868.672,35
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-19.389.869,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	17.682.682,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	161.484,76

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		1.762.890,26
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.762.890,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.062.898,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.825.788,26
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		105.782,09
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		105782,09
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		105782,09
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1868672,35
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1868672,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.062.898,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2931570,35

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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): € 1.868.672,38....
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.868.672,38
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.931.670,35

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

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV **non è stato attivato**

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 22 del 5/2/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 22 del 5/2/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 36.152.232,88	€ 3.480.964,91	#####	-€ 11.436.452,12
Residui passivi	€ 18.473.021,19	€ 5.145.657,91	#####	€ 8.491.622,30

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	€ 22.418,66	€ 9.234,59
Gestione corrente vincolata	€ 149.327,27	€ 112.459,50
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ 1.278.843,92	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 402,96	€ -
MINORI RESIDUI	€ 1.450.992,81	€ 121.694,09

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** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicandole** ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

Analisi dei residui attivi al 31 dicembre 2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	202.423,49	0,00	5.906,01	0,00	95,16	1.356.677,26	1.565.101,92
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	176.729,39	0,00	204.745,17	265.105,31	136.578,63	2.335.835,37	3.118.993,87
Titolo 3 - Entrate extratributarie	246.381,56	219.516,19	0,00	0,00	25.742,90	764.096,84	1.255.737,49
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	103.959,49	8.311.635,98	59.192,33	1.188.078,59	18.594,40	5.426.390,39	15.107.851,18
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	186.931,39	186.931,39
TOTALE	729.493,93	8.531.152,17	269.843,51	1.453.183,90	181.011,09	10.069.931,25	21.234.615,85

Analisi dei residui passivi al 31 dicembre 2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	25.246,04	1.500,00	315.426,15	279.764,34	240.386,22	3.453.559,29	4.315.882,04
Titolo 2 - Spese in conto capitale	90.497,94	8.779.191,32	24.469,67	1.266.820,10	187.347,89	5.799.449,89	16.147.776,81
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.038.606,34	1.038.606,34
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	316.720,39	316.720,39
TOTALE	115.743,98	8.780.691,32	339.895,82	1.546.584,44	427.734,11	10.608.335,91	21.818.985,58

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)	€	745.854,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	745.854,49

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).

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.042.213,79	€ 3.470,48	€ 745.854,49
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.042.213,79	€ 2.600,54	744.984,55

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

L'Ente ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro 1038606,34 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 3.172.498,00	€ 7.198.884,65	€ 7.165.102,15
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	
Giorni di utilizzo dell'anticipazione			
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾	€ 916.189,52	€ 1.637.330,18	€ 1.038.606,34
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 16.086,58	€ 64.403,52	€ 64.403,52

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

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

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	240	

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

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013; - in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti ;

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non 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.;

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 31.500,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 31.500,00. disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 31.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 0 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione non ha nulla da rilevare

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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.525,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.525,00

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	5127080,47	5107038,19	99,61
Titolo 2	2001542,80	3838867,38	191,80
Titolo 3	2616481,08	1605727,80	61,37
Titolo 4	6044610,51	6044610,51	100,00
Titolo 5	0,00	0,00	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 62.464,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

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

Descrizione	Cod.Bilancio			Accertato a residui
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	1.01.01.06.001			651.471,45
Causale dell'Operazione	Atto	T.	Data	RESIDUO
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA -IMU		NO		63.878,23
TOTALE RESIDUI ANNO 2014				63.878,23
IMU 2017		NO		10.591,75
TOTALE RESIDUI ANNO 2017				10.591,75
TOTALE CAPITOLO				74.469,98

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 114.841,06	€ 174.762,10	€ 89.522,20
Riscossione	€ 114.841,06	€ 174.762,10	€ 89.522,20

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	€ 670.889,27	€ 2.743.000,00	€ 368.528,36
riscossione	€ 127.264,66	€ 160.999,66	€ 323.010,51
%riscossione	18,97	5,87	87,65

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 670.889,27	€ 2.743.000,00	€ 368.528,36
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 302.684,25	€ 1.580.904,25	€ -
entrata netta	€ 368.205,02	€ 1.162.095,75	€ 368.528,36
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 184.102,51	€ 581.047,88	€ 184.264,18
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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 non sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2021

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 1.200.726,47	€ 1.263.211,15
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.321.829,52	€ 1.470.870,51
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 3.522.555,99	€ 2.734.081,66

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022		
Residui riscossi nel 2022	€ 568.202,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	-€ 568.202,53	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	-€ 568.202,53	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Spese

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate nell'ultimo esercizio evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.931.191,08	€ 2.043.734,03	112.542,95
102 imposte e tasse a carico ente	€ 508.540,84	€ 539.132,08	30.591,24
103 acquisto beni e servizi	€ 4.248.635,87	€ 4.673.986,34	425.350,47
104 trasferimenti correnti	€ 1.000.531,82	€ 761.728,54	-238.803,28
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 264.319,23	€ 289.232,31	24.913,08
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 43.702,92	€ 17.944,07	-25.758,85
110 altre spese correnti	€ 1.000,00	€ 800,00	-200,00
TOTALE	€ 7.997.921,76	€ 8.326.557,37	328.635,61

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate nell'ultimo esercizio 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	€ 1.929.768,88	€ 5.937.751,10	4.007.982,22
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 1.061,58	€ 1.077,32	15,74
TOTALE	€ 1.930.830,46	€ 5.938.828,42	4.007.997,96

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
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.466.465,62	€ 2.043.734,03
Spese macroaggregato 103	€ 18.603,08	
Irap macroaggregato 102	€ 78.049,10	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 38.670,37	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.601.788,17	€ 2.043.734,03
(-) Componenti escluse (B)	€ 132.851,15	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.468.937,02	€ 2.043.734,03
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha debiti fuori bilancio

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.788.241,03	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.851.084,42	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.965.124,12	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 8.604.449,57	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 860.444,96	
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)	€ 168.376,27	
(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)	€ 692.068,69	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 168.376,27	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		195,69%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.206.71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 106.06
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€
TOTALE DEBITO	=	€ 1.100.64

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.391.968,16	€ 1.319.718,53	€ 1.206.710,77
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 72.249,63	-€ 113.007,78	-€ 106.069,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.319.718,53	€ 1.206.710,75	€ 1.100.641,55
Nr. Abitanti al 31/12	10.030,00	10.092,00	10.092,00
Debito medio per abitante	131,58	119,57	109,06

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 64.712,07	€ 62.977,42	€ 168.376,27
Quota capitale	€ 72.249,63	€ 113.007,76	€ 106.069,22
Totale fine anno	€ 136.961,70	€ 175.985,18	€ 274.445,49

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

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 **non ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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 **non 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).

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	€ 229.196,97
Totale	€ 229.196,97
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 229.196,97
Totale	€ 229.196,97

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 copertura dei debiti fuori bilancio e 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),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
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).	

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I					
1	Costi di impianto e di ampliamento	3.099,80	936,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.839,00	9.678,01	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	166,46	249,70	BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	8.105,26	10.863,71		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II					
1	Beni demaniali	5.305.235,80	3.233.481,70		
1.1	Terreni	62.000,00	62.000,00		
1.2	Fabbricati	226.909,34	159.826,54		
1.3	Infrastrutture	4.995.875,56	2.990.531,06		
1.9	Altri beni demaniali	20.450,90	21.124,10		
III					
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.605.078,63	9.406.776,03		
2.1	Terreni	80.970,00	76.220,00	BI11	BI11

	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.2	Fabbricati	9.351.668,18	9.174.744,46		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.3	Impianti e macchinari		79,30	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	107.863,57	77.026,93	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	32.299,86	41.269,60		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.068,59	18.330,56		
	2.7	Mobili e arredi	3.458,03	6.359,60		
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali	19.750,40	12.745,58		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.411.960,62	12.130.125,59	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	30.322.275,05	24.770.383,32		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	4.493,31	4.493,31	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	4.493,31	4.493,31		
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	4.493,31	4.493,31		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.334.873,62	24.785.740,34		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	1.565.101,92	1.382.678,59		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.565.101,92	1.346.164,91		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		36.513,68		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	18.223.963,29	12.362.499,45		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	18.177.529,52	12.183.682,70		
b	<i>imprese controllate</i>			CI2	CI2
c	<i>imprese partecipate</i>			CI3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>	46.433,77	178.816,75		
3	Verso clienti ed utenti	1.215.573,98	2.471.929,12	CI1	CI1
4	Altri Crediti	122.089,12	1.141.822,73	CI5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	705,18	402,96		
c	<i>altri</i>	121.383,94	1.141.419,77		
	Totale crediti	21.126.728,31	17.358.929,89		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII6	
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	745.854,49	3.470,48		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	745.854,49	3.470,48		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	718.930,26	149.466,29	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.464.784,75	152.936,77		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.591.513,06	17.511.866,66		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	52.926.386,68	42.297.607,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	21.490.565,40	11.675.084,22		
b	<i>da capitale</i>		110.406,63	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	252.867,98	252.867,98	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	5.305.235,80	3.233.481,70		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	4.472.586,93	4.472.586,93		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	11.459.874,69	3.605.740,98		
III	Risultato economico dell'esercizio	8.419.515,60	-9.037.064,46	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.162.049,43	10.199.113,89	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	31.072.130,43	12.837.133,65		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	31.500,00	1.122.291,96	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	31.500,00	1.122.291,96		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.525,00		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	3.525,00			
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.100.641,55	11.495.301,77		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		10.288.591,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.100.641,55	1.206.710,77	D5	
2	Debiti verso fornitori	18.384.524,34	14.248.998,46	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.298.859,57	1.327.339,45		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	10.571,50	72.569,14		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	1.288.288,07	1.254.770,31		
5	Altri debiti	1.035.205,79	1.266.541,71	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	436.859,22	350.806,78		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	30.401,38	30.985,48		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	567.945,19	884.749,45		
	TOTALE DEBITI (D)	21.819.231,25	28.338.181,39		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	52.926.386,68	42.297.607,00		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 31.500,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 31.500,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.996.550,62	3.714.135,21		
2	Proventi da fondi perequativi	1.131.260,75	1.107.866,92		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.287.248,51	2.387.468,74		
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.838.887,38	1.666.604,23		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	5.448.361,13	720.864,51		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.071.374,89	1.628.470,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	60.346,34	51.650,00		
b	Ricavi della vendita di beni	895.893,45	1.452.756,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	115.135,10	124.064,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.625.144,59	2.969.114,68	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		17.111.579,36	11.807.055,55		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	92.613,14	126.291,01	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.414.950,73	3.978.651,45	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	72.131,49	101.297,17	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	761.729,54	1.000.531,82		

a	Trasferimenti correnti	761.729,54	1.000.531,82		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	2.043.734,03	1.926.974,38	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	399.690,36	11.873.451,76	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.403,20	5.234,25	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	394.287,16	325.430,52	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti		11.542.786,99	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		278.204,48	B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.525,00	234.087,48	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	419.963,57	390.484,29	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.208.337,86	19.909.973,84		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	8.903.241,50	-8.102.918,29		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,08		C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,08			
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	289.360,66	264.332,71	C17	C17
a	Interessi passivi	289.360,66	264.332,71		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	289.360,66	264.332,71		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-289.360,58	-264.332,71		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	21.415.941,69	496.030,86	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	89.576,20			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	240.000,00	60.000,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	20.516.901,52	226.522,46		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari	569.463,97	209.508,40		
	Totale proventi straordinari	21.415.941,69	496.030,86		
25	Oneri straordinari	21.490.338,50	1.046.787,77	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	21.489.261,18	1.044.175,82		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	1.077,32	2.611,95		E21d
	Totale oneri straordinari	21.490.338,50	1.046.787,77		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-74.396,81	-550.756,91		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	8.539.484,11	-8.918.007,91		
26	Imposte (*)	119.968,51	119.056,55	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.419.515,60	-9.037.064,46	23	23

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 **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto

previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

L'Organo di revisione prende atto:

- *de/l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *dell'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;*
- *de/l'attendibilità dei valori patrimoniali;*
- *del contenimento della spesa di personale;*
- *della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità idoneamente ricostituito anche a seguito dei rilievi mossi dalla Corte dei Conti.*

Nonostante quanto appena detto, deve comunque evidenziare:

- *il continuo ricorso ad anticipazioni di liquidità;*
- *l'insufficienza dei flussi di entrata propri;*
- *un importante ritardo nei pagamenti di fornitori e creditori;*

L'Organo di revisione suggerisce:

maggiore attenzione volta alla Tempestività dei pagamenti ed alle misure previste dall'art. 1, commi 858 - 872, legge 1451201. L'adozione da parte dell'Ente di nuove e più incisive misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazione, forniture ed appalti;

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

