

# COMUNE DI LATTARICO

Provincia di Cosenza

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Franco FRAGALE



## Comune di LATTARICO

### Organo di revisione

Verbale n. 33 del 20.04.2023

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

#### presenta

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

Lattarico, li 20.04.2023

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Franco FRAGALE



## Sommario

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	7
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	12
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	16
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	17
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	22
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	24
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	26
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	27
<b>STATO PATRIMONIALE</b> .....	27
<b>CONTO ECONOMICO</b> .....	32
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	32
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	34
<b>CONCLUSIONI</b> .....	34

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto **Dott. Franco Fragale**, revisore, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 30/06/2022;

◆ ricevuta in data 05.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 03.04.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 22.02.2021;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 2
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
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	n. 0
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 e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

#### **Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3843 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente sta provvedendo al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta*.
- l'Ente **ha dato attuazione** all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013.

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

Applicazione al bilancio di previsione esercizio 2022 di quota dell'avanzo di amministrazione 2021	545.700,12 di cui vincolato 545.700,12 così ripartito:
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	482.850,06
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti spese investimento	62.850,06
Totale	545.700,12

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

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo 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, risultano solo due parametri di deficitarietà:

- P2) Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%
- P8) Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%

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	€ 9.749,53	€ 12.509,12	-€ 2.759,59	77,94%	
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	€ -	€ -	€ -	€ -	
Servizio idrico integrato	€ 412.960,00	€ 427.519,14	-€ 14.559,14	96,59%	
<b>Totali</b>	<b>€ 422.709,53</b>	<b>€ 440.028,26</b>	<b>-€ 17.318,73</b>	<b>96,06%</b>	

## 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 3.740.345,79 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.110.820,04
RISCOSSIONI	(+)	941.799,75	2.866.468,70	3.808.268,45
PAGAMENTI	(-)	2.777.689,45	2.856.947,89	5.634.637,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.284.451,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.284.451,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.388.382,03	1.346.184,47	7.734.566,50
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.018.682,71	1.259.989,15	6.278.671,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			3.740.345,79

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.785.698,30	€ 4.068.113,94	€ 3.740.345,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.789.165,20	€ 2.874.880,52	€ 2.875.594,21
Parte vincolata (C)	€ 404.998,67	€ 1.586.215,32	€ 1.224.712,36
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 408.465,57	-€ 392.981,90	-€ 359.960,78

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme relative alla corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori effettuando la relativa certificazione" UTILIZZO INCREMENTO FONDO INDENNITA' AMMINISTRATORI AI SENSI ART.1, COMMI DA 583 A 587, LEGGE 30 DICEMBRE 2021, n. 234", trasmessa al Ministero dell'Interno in data 27.02.2023;

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 62.850,08	€ 62.850,08								
Finanziamento di spese correnti (Energia Elettrica metano ecc.)	€ 309.433,98	€ 309.433,98								
Spese rinnovo contrattuale	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -		€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 173.416,08	€ -	€ -		€ -	€ 173.416,08	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 623.005,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 486.925,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 63.440,79
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 423.484,28
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 623.005,05
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 423.484,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-€ 527.288,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.068.113,94
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 3.740.345,79

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>623.005,05</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.439,91
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	184.197,16
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>436.367,98</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	31.459,06
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>404.908,92</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>-</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>623.005,05</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		2.439,91
Risorse vincolate nel bilancio		184.197,16
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>436.367,98</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		31.459,06
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>404.908,92</b>

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): € 623.005,05
- W2 (equilibrio di bilancio): € 436 367,98
- W3 (equilibrio complessivo): € 40.908,92

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente		
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

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

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

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

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

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>-</b>

### 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 30 del 24.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 30 del 24.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.817.106,85	€ 941.799,75	€ 6.388.382,03	-€ 486.925,07
Residui passivi	€ 7.859.812,95	€ 2.777.689,45	€ 5.018.682,71	-€ 63.440,79

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	€ 428.208,24	€ 428.208,24
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ 54.816,63	€ 54.816,63
Gestione servizi c/terzi	€ 3.900,20	€ 3.900,20
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 486.925,07</b>	<b>€ 486.925,07</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è

stato adeguatamente motivato:

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

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

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

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 residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 215.752,85	€ 107.244,06	€ 91.533,98	€ 162.467,10	€ 321.299,79	€ 898.297,78	
Titolo II	€ 4.898,84		€ 185,49	€ 18.465,55	€ 98.618,15	€ 122.168,03	
Titolo III	€ 398.226,87	€ 157.058,48	€ 165.780,67	€ 388.259,31	€ 459.604,85	€ 1.568.930,18	
Titolo IV	€ 2.354.250,59	€ 933.098,19	€ 10.934,39	€ 1.374.840,24	€ 451.364,44	€ 5.124.487,85	
Titolo V						€ -	
Titolo VI	€ 5.385,42					€ 5.385,42	
Titolo VII						€ -	
Titolo IX					€ 15.297,24	€ 15.297,24	
<b>Totali</b>	<b>€ 2.978.514,57</b>	<b>€ 1.197.400,73</b>	<b>€ 268.434,53</b>	<b>€ 1.944.032,20</b>	<b>€ 1.346.184,47</b>	<b>€ 7.734.566,50</b>	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 141.171,35	€ 55.080,17	€ 66.019,11	€ 379.354,50	€ 663.293,95	€ 1.304.919,08	
Titolo II	€ 114.706,59	€ 1.963.749,17	€ 982.777,94	€ 1.264.813,89	€ 571.459,14	€ 4.897.506,73	
Titolo III						€ -	
Titolo IV						€ -	
Titolo V						€ -	
Titolo VII	€ 38.376,40	€ 1.734,46	€ 2.779,76	€ 8.119,37	€ 25.236,06	€ 76.246,05	
<b>Totali</b>	<b>€ 294.254,34</b>	<b>€ 2.020.563,80</b>	<b>€ 1.051.576,81</b>	<b>€ 1.652.287,76</b>	<b>€ 1.259.989,15</b>	<b>€ 6.278.671,86</b>	

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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	440.707,98	125.900,44	107.244,06	91.533,98	357.334,64	462.380,20	924.136,38	817.618,21
	Riscosso c/residui al 31.12	28.837,35	920,00	-	-	194.867,54	151.861,61		
	Percentuale di riscossione	6,54	0,73	0,00	0,00	54,53	32,84345		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	14.456,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	245.155,41	200.222,29	134.214,72	209.158,56	365.280,00	412.960,00	1.323.392,74	966.154,05
	Riscosso c/residui al 31.12	29.518,97	3.367,98	9.445,81	63.377,89	15.725,29	1.300,00		
	Percentuale di riscossione	0,12	0,02	0,07	0,30	0,04	0,31480046		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

### **Servizi conto terzi e partite di giro**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli 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)	€	2.284.451,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	2.284.451,15

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	€ 2.090.214,64	€ 4.110.820,04	€ 2.284.451,15
di cui cassa vincolata	€ -	€ 2.460.155,09	€ 544.667,24

L'Ente **non ha** richiesto e né utilizzato per l'anno 2022 e precedenti, l'anticipazione di tesoreria.

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0

Non è stata utilizzata nell'esercizio 2022 cassa vincolata, ai sensi dell'art.195 Tuel.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive, in quanto inesistenti.

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

- 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** 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 che ammonta a 43 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 come sotto indicato;

o Stock del debito al 31/12/2021	€	846.467,44;
o Stock del debito al 31/12/2022	€	787.577,19;
o Fatture pervenute nel corso dell'esercizio 2022	€	4.032.231,05;

o Indicatore di ritardo dei pagamenti anno 2022

43 gg

### 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 1.783.772,26;

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

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

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022.

#### 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.

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

Anno di richiesta anticipo di liquidità	2015	2016	2021	TOTALE
Anticipo di liquidità richiesto in totale	535.000,00	233.956,82	347.755,50	1.116.712,32
Anticipo di liquidità restituito (quota Capitale)	116.170,22	50.711,83	10.485,07	177.367,12
<b>Quota accantonata in avanzo</b>	<b>418.829,78</b>	<b>183.244,99</b>	<b>337.270,43</b>	<b>939.345,20</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato tutti i pagamenti rientranti nell'anticipazione di liquidità sopra specificata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

#### Fondi spese e rischi futuri

##### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro € 80.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al

punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile, e le somme accantonate, di seguito illustrate, risultano congrue:

Euro 80.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

### 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	€ 13.520,85
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.439,91
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 15.960,76</b>

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

### Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente *ha* correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, per l'importo di € 23.330,71;

### 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)
<b>Titolo 1</b>	2.070.200,00	1.919.297,09	92,71
<b>Titolo 2</b>	623.650,00	302.510,32	48,51
<b>Titolo 3</b>	620.400,00	558.441,87	90,01
<b>Titolo 4</b>	8.879.390,44	807.573,35	9,09
<b>Titolo 5</b>	-	-	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	SI
TARSU/TIA/TARI/TARES	SI	SI
Proventi acquedotto	SI	SI

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono di complessivi euro 312.035,43 interamente incassati

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.

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono di complessivi euro 462.380,20. E' stato regolarmente emesso il relativo ruolo per la riscossione del tributo

## 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	€ 45.331,72	€ 81.601,35	€ 48.500,22
Riscossione	€ 41.506,47	€ 72.100,21	€ 48.500,22

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -	0,00%	0
2021	€ -	0,00%	0
2022	€ -	0,00%	0

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	-

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

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono di Euro 20.000,00

### Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonament o	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 24.859,02	€ 24.859,02	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 24.859,02	€ 24.859,02	€ -	€ -

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

## 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	€ 459.669,93	€ 506.926,46	47.256,53
102 imposte e tasse a carico ente	€ 150.792,35	€ 157.269,64	6.477,29
103 acquisto beni e servizi	€ 1.545.249,54	€ 1.654.363,39	109.113,85
104 trasferimenti correnti	€ 16.037,46	€ 32.092,92	16.055,46
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 133.938,07	€ 138.641,58	4.703,51
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.789,00	€ 4.874,36	85,36
110 altre spese correnti	€ -	€ -	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.310.476,35</b>	<b>€ 2.494.168,35</b>	<b>183.692,00</b>

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.132.147,38	€ 870.423,41	-1.261.723,97
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 25.000,00	€ -	-25.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.157.147,38</b>	<b>€ 870.423,41</b>	<b>-1.286.723,97</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

## 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;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 578.894,12	€ 506.926,46
Spese macroaggregato 103	€ -	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 38.764,01	€ 33.648,34
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 617.658,13</b>	<b>€ 540.574,80</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ -	€ -
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )	€ -	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 617.658,13</b>	<b>€ 540.574,80</b>
(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.

## Debiti fuori bilancio

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'esercizio 2022 non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento;

### 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 nell'anno 2022 non ha assunto mutui con la CDP ed altri enti del settore finanziario:

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)	€ 1.683.280,56	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 356.503,89	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 538.292,83	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>€ 2.578.077,28</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 257.807,73</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(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)</b>	<b>€ 114.019,55</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>€ -</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>€ -</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 143.788,18</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 114.019,55</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>4,4227</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

#### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 3.024.023,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 96.555,55
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.927.467,55</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 632.771,82	€ 809.103,44	€ 784.221,26
Nuovi prestiti (+)	€ 188.114,24	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 11.782,62	€ 24.882,18	€ 31.430,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 809.103,44</b>	<b>€ 784.221,26</b>	<b>€ 752.790,88</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.444	1.423	1.404
Debito medio per abitante	560,32	551,10	536,18

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 24.887,14	€ 25.020,00	€ 23.643,85
Quota capitale	€ 11.782,62	€ 24.882,18	€ 31.430,38
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 36.669,76</b>	<b>€ 49.902,18</b>	<b>€ 55.074,23</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 126.343,69	€ 117.922,68	€ 114.328,85
Quota capitale	€ 27.324,08	€ 100.654,90	€ 96.555,55
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 153.667,77</b>	<b>€ 218.577,58</b>	<b>€ 210.884,40</b>

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

### **Strumenti di finanza derivata**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

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

#### **Gestione emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sta predisponendo la certificazione COVID 19 che deve essere trasmessa al Ministero delle Economia e delle Finanze- dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato utilizzando l'apposito applicativo web, entro il 31 maggio 2023.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** parte dell'avanzo vincolato pari ad € 309.433,98, per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 come indicate nel quadro riepilogativo sotto riportato:

Emergenza sanitaria	109.433,98	
Maggiori spese energetiche	200.000,00	
<b>Somme vincolate utilizzate</b>	<b>309.433,98</b>	

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 utilizzati in parte nel 2022.

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.

Descrizione	Importo
Fondo per gli Enti locali per garantire la continuità dei servizi spettanze 2022 –.	24.497,37
Fondo per gli Enti locali per garantire la continuità dei servizi spettanze 2022 –.	24.500,24
Fondo per gli Enti locali per garantire la continuità dei servizi spettanze 2022 –.	11.200,12
<b>Totale Entrate</b>	<b>60.197,73</b>
Maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	60.197,73
<b>Totale Spesa</b>	<b>60.197,73</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** utilizzato parte della quota vincolata del risultato di amministrazione, pari ad € 200.000,00 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, **ha** utilizzato:

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione ha verificato che non ci sono crediti e debiti reciproci.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di una nuova partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2022, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 32, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

### STATO PATRIMONIALE

Questo ente si è avvalso della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata. Delibera di Consiglio Comunale n. 12 del 05.05.2019 e delibera di Giunta Comunale n. 32 del 08.04.2019, nonché delibera di Giunta Comunale n. 35 del 03/04/2023.

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

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

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

		<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b> <i>(È possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
		<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	Altre	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	-	-
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	<b>74.067,52</b>	<b>100.504,54</b>
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-
	1.3	Infrastrutture	6.932,60	7.168,94
	1.9	Altri beni demaniali	67.134,92	93.335,60
				<b>2.490.359,53</b>
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	<b>2.394.714,99</b>	

	2.1	Terreni	365.982,92	365.982,92
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	1.517.157,43	1.578.986,25
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	107.498,40	114.985,39
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-
	2.5	Mezzi di trasporto	28.000,00	38.000,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-
	2.7	Mobili e arredi	19.649,31	24.471,30
	2.8	Infrastrutture	337.531,10	349.037,84
	2.99	Altri beni materiali	18.895,83	18.895,83
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	934.526,76	0
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>3.403.309,27</b>	<b>2.590.864,07</b>
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	-	-
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	c	<i>altri soggetti</i>	-	-
	2	Crediti verso	-	-
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>3.403.309,27</b>	<b>2.590.864,07</b>
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<u>Rimanenze</u>	-	-
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	80.679,57	186.425,25
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-

	b	Altri crediti da tributi	71.579,47	133.731,81
	c	Crediti da Fondi perequativi	9.100,10	52.693,44
2		Crediti per trasferimenti e contributi	<b>4.982.159,38</b>	<b>5.266.313,59</b>
	a	verso amministrazioni pubbliche	4.982.158,38	5.266.313,59
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate	-	-
	d	verso altri soggetti	-	-
3		Verso clienti ed utenti	657.207,44	455.518,82
4		Altri Crediti	<b>97.130,06</b>	<b>71.573,58</b>
	a	verso l'erario	68.808,00	15.717,00
	b	per attività svolta per c/terzi	8.894,75	7.991,58
	c	altri	19.337,31	47.865,00
		<b>Totale crediti</b>	<b>5.817.176,45</b>	<b>5.979.831,24</b>
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	-	-
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	<b>2.284.451,15</b>	<b>4.110.820,04</b>
	a	Istituto tesoriere	2.284.451,15	4.110.820,04
	b	presso Banca d'Italia	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	197.040,37	61.080,57
	3	Denaro e valori in cassa	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.481.491,52</b>	<b>4.171.900,61</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>8.298.667,97</b>	<b>10.151.731,85</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	-	-
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>11.701.977,24</b>	<b>12.742.595,92</b>

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	3.403.309,27	2.590.864,07	812.445,20
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.298.667,97	10.151.731,85	-1.853.063,88
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>11.701.977,24</b>	<b>12.742.595,92</b>	<b>-1.040.618,68</b>
A) PATRIMONIO NETTO	1.460.531,87	770.405,97	690.125,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	95.960,76	115.823,42	-19.862,66
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	10.145.484,61	11.856.366,53	-1.710.881,92
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>11.701.977,24</b>	<b>12.742.595,92</b>	<b>-1.040.618,68</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b> <i>(Inserire dati manualmente nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)</i>		2022	2021
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
	Fondo di dotazione	407.549,42	407.549,42
	Riserve	<b>149.004,76</b>	<b>100.504,54</b>
b	<i>da capitale</i>	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	48.500,22	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	74.067,52	100.504,54
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	146.402,90	146.402,90
f	<i>altre riserve disponibili</i>	26.437,02	-
	Risultato economico dell'esercizio	-	-
	Risultati economici di esercizi precedenti	903.977,69	262.352,01
	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>1.460.531,87</b>	<b>770.405,97</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	95.960,76	115.823,42
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>95.960,76</b>	<b>115.823,42</b>
<b>C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		-	-
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	-	-
<b>D) DEBITI</b>			
1	Debiti da finanziamento	<b>3.866.812,75</b>	<b>3.999.144,08</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
B	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
C	<i>verso banche e tesoriere</i>	939.345,20	972.530,48

D	verso altri finanziatori	2.927.467,55	3.026.613,60
2	Debiti verso fornitori	5.865.257,17	7.476.548,83
3	Acconti	-	-
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	77.858,41	81.362,04
A	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
B	altre amministrazioni pubbliche	34.691,64	28.138,76
C	imprese controllate	-	-
D	imprese partecipate	-	-
E	altri soggetti	43.166,77	53.223,28
5	Altri debiti	335.556,28	299.311,58
A	tributari	32.054,19	18.201,09
B	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	111,13	13,61-
C	per attività svolta per c/terzi	-	-
D	altri	303.390,96	281.096,88
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>10.145.484,61</b>	<b>11.856.366,53</b>
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>			
	Ratei passivi	-	-
	Risconti passivi	-	-
1	Contributi agli investimenti	-	-
A	da altre amministrazioni pubbliche	-	-
B	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>11.701.977,24</b>	<b>12.742.595,92</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	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	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

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	3.403.309,27	2.590.864,07	812.445,20
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.298.667,97	10.151.731,85	-1.853.063,88
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>11.701.977,24</b>	<b>12.742.595,92</b>	<b>-1.040.618,68</b>
A) PATRIMONIO NETTO	1.460.531,87	770.405,97	690.125,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	95.960,76	115.823,42	-19.862,66
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	10.145.484,61	11.856.366,53	-1.710.881,92
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>11.701.977,24</b>	<b>12.742.595,92</b>	<b>-1.040.618,68</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## CONTO ECONOMICO

“Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011”;

RILEVATO che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 28.05.2022 l'Ente ha optato per la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale secondo quanto consentito dall'art. 232 comma 2 del D.lgs. n. 267/2000 e pertanto allega al Rendiconto di gestione 2021 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2021 redatta con le modalità semplificate di cui al D.M. 11 novembre 2019
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 02.05.2022, rinvia al rendiconto 2021, avvalendosi della facoltà prevista dal comma 2 dell'art.232 del D.Lgs.n.267/2000 e s.m.i., nonché dal decreto 10 Novembre 2020 del Ministero dell'economia e delle Finanze, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 293 del 25/11/2020, l'adozione dei principi applicati della contabilità economico patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria, unitamente all'adozione del piano dei conti integrato;

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con deliberazione di Giunta Comunale n. 102 del 24.11.2022, ratificata dal Consiglio comunale con atto n. 29 del 29/12/2022, ha effettuato la variazione di bilancio inserendo nel bilancio di previsione 2022 i seguenti finanziamenti:

1. con delibera della G.M. n. 67 del 18/07/2022 di approvazione dell'avviso per la presentazione di proposte a valere su "Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza" - Misura 1.4.3 – Attivazione piattaforma PAGO PA, a questo Ente è stata assegnata la somma di € **15.782,00**;

2. con delibera della G.M. n. 81 del 05/09/2022 approvazione dell'avviso per la presentazione di proposte a valere su "Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza" - Misura 1.4.3 - Adozione App IO Comuni (Aprile 2022), a questo Ente è stata assegnata la somma di € **4.860,00**;
3. con delibera della G.M. n. 80 del 05/09/2022 approvazione dell'avviso per la presentazione di proposte a valere su "Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza" - Misura 1.4.4 - SPID E CIE, a questo Ente è stata assegnata la somma di € **14.000,00**;
4. con delibera della G.M. n. 83 del 05/09/2022 di approvazione dell'avviso per la presentazione di proposte a valere su "Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza" - Misura 1.2. - Abilitazione AI Cloud Per Le Pa Locali - a questo Ente è stata assegnata la somma di € **67.759,00**;
5. con delibera della G.M. n. 15 del 25/01/2023 approvazione dell'avviso per la presentazione di proposte a valere su "Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza" - Misura 1.4.1 - Esperienza del Cittadino nei Servizi Pubblici - a questo Ente è stata assegnata la somma di € **79.922,00**;
6. con delibera della G.M. n. 82 del 05/09/2022 approvazione dell'avviso per la presentazione di proposte a valere su "Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza" - Misura 1.4.5 – Notifiche digitali - a questo Ente è stata assegnata la somma di € **23.147,00**;
7. con delibera della G.M. n. 20 del 17/02/2023 approvazione dell'avviso per la presentazione di proposte a valere su "Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza" - Misura 1.3.1 – Piattaforma Digitale Nazionale Dati (PDND) - a questo Ente è stata assegnata la somma di € **10.172,00**;

Inoltre precisa che tali accertamenti e impegni sono stati portati in economia in entrata ed in uscita per pari importo e riportati, in parte, nel bilancio di previsione dell'esercizio 2023.

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

L'Organo di revisione, ha verificato che l'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Lattarico, 20 aprile 2023

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Franco FRAGALE

