

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022**

COMUNE DI CIVITELLA ROVETO (AQ)

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

IL REVISORE UNICO

DOTT. AURELIO FRATTARI

COMUNE DI CIVITELLA ROVETO (AQ)

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 29/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

Roseto degli Abruzzi (TE), lì 29/05/2023

IL REVISORE UNICO

DOTT. AURELIO FRATTARI

Sommario

| | |
|--|-----------|
| Introduzione | 5 |
| Verifiche Preliminari | 6 |
| Conto Del Bilancio | 8 |
| Il Risultato Di Amministrazione | 10 |
| Evoluzione Del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel Corso Dell'esercizio 2022 | 13 |
| Analisi Della Gestione Dei Residui | 14 |
| Gestione Finanziaria | 16 |
| Analisi Degli Accantonamenti | 22 |
| Analisi Delle Entrate E Delle Spese | 25 |
| Analisi Indebitamento E Gestione Del Debito | 29 |
| Effetti Sulla Gestione Finanziaria 2022 Connessi All'emergenza Sanitaria Ed Energetica | 30 |
| Rapporti Con Organismi Partecipati | 33 |
| Contabilita' Economico-Patrimoniale | 34 |
| Piano Nazionale Di Ripresa E Resilienza (Pnrr) E Piano Nazionale Degli Investimenti Complementari (Pnc) | 35 |
| Relazione Della Giunta Al Rendiconto | 35 |
| Irregolarità Non Sanate, Rilievi, Considerazioni E Proposte | 36 |
| Conclusioni | 38 |

INTRODUZIONE

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 2 del 21.03.2022

- ◆ ricevuta in data 12/05/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 04 maggio 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) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 alla data odierna non è stato ancora approvato;
- ◆ 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 del 1999;

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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ Con delibera n. 33 del 27/05/2021 l'Ente ha deliberato l'esercizio della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale (art. 232, comma 2, del TUEL)

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

| | Anno 2022 |
|--|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 2 |
| di cui variazioni di Consiglio (n. 22 del 30/11/2022 e n. 25 del 30/12/2022) | n. 2 |

- ◆ 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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

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. 3048 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*; Tuttavia si segnala che l'Ente nel 2022 ha superato i seguenti 3 parametri di deficitarietà strutturale:

- P3 Indicatore 03.2 (Anticipazione chiuse solo contabilmente) maggiore di 0.
- P5 Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%.
- P8 Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio Bacino Imbrifero Montano del Fiume Liri-Garigliano della provincia dell'Aquila (CF: 90054120663)

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali ma al tempo stesso il sottoscritto Revisore Unico ha suggerito all'Ente nei pareri emessi nel corso del 2022 e 2023, a cui si rinvia, diverse osservazioni, considerazioni, proposte e suggerimenti.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente *ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*

BD AP BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
dati al servizio della conoscenza

Bilanci Armonizzati

AURELIO FRATTARI | ENTE-BASE | COMUNE DI CIVITELLA ROVETO | LOGOUT

BILANCI ARMONIZZATI | INTERROGAZIONI GENERALIZZATE | COMUNICAZIONI | DELIBERE

Ti trovi in: [BDAP](#) | [BILANCI ARMONIZZATI](#) | [Interrogazione prospetti documenti contabili](#)

BILANCI ARMONIZZATI - Interrogazione prospetti documenti contabili

Esercizio: 2022 Fase: Consuntivo Documento contabile: Schemi di bilancio Tipo ente: COMUNI Codice ente BDAP: 586342930521266002 Denominazione ente: COMUNE DI CIVITELLA ROVETO Ambito geografico: SUD Regione: ABRUZZO Provincia: L'AQUILA

Solo ultima versione: SI

Solo errori con scostamento tollerato: No Cerca: Visualizza: 10 elementi

| Tipo ente | Regione | Provincia | Codice Ente BDAP | Denominazione ente | Documento contabile | Stato approvazione | Stato | Versione | Data/Ora caricamento | Data/Ora Trasmissione | Numero Protocollo | Esito Controlli |
|-----------|---------|-----------|--------------------|----------------------------|---------------------|------------------------|-----------|----------|----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------|
| COMUNI | ABRUZZO | L'AQUILA | 586342930521266002 | COMUNE DI CIVITELLA ROVETO | Schemi di bilancio | Approvato dalla Giunta | ACQUISITO | 1 | 19/05/2023 08:52:20 | 24/05/2023 11:50:46 | 142120 | |

Vista da 1 a 1 di 1 elementi

Inizio Precedente 1 Successivo Fine

BD AP BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
dati al servizio della conoscenza

Bilanci Armonizzati

AURELIO FRATTARI | ENTE-BASE | COMUNE DI CIVITELLA ROVETO | LOGOUT

BILANCI ARMONIZZATI | INTERROGAZIONI GENERALIZZATE | COMUNICAZIONI | DELIBERE

Ti trovi in: [BDAP](#) | [INTERROGAZIONI GENERALIZZATE](#) | [Documenti contabili per stato ed esito controlli](#)

INTERROGAZIONI GENERALIZZATE - Documenti contabili per stato ed esito controlli

Esercizio: 2022 Fase: Consuntivo Tipo ente: COMUNI Cod. ente BDAP: 586342930521266002 Denominazione ente: COMUNE DI CIVITELLA ROVETO Ambito geografico: SUD Regione: ABRUZZO Provincia: L'AQUILA

Solo errori con scostamento tollerato: No Cerca: Visualizza: 10 elementi

| Cod. ente BDAP | Denominazione ente | Tipo ente | Regione | Provincia | Esercizio | Documento contabile | Data/Ora caricamento | Data/Ora trasmissione | Stato | Esito Controlli |
|--------------------|----------------------------|-----------|---------|-----------|-----------|---|----------------------|-----------------------|-----------|-----------------|
| 586342930521266002 | COMUNE DI CIVITELLA ROVETO | COMUNI | ABRUZZO | L'AQUILA | 2022 | Dati contabili analitici | 24/05/2023 11:52:56 | 24/05/2023 12:53:05 | ACQUISITO | |
| 586342930521266002 | COMUNE DI CIVITELLA ROVETO | COMUNI | ABRUZZO | L'AQUILA | 2022 | Piano degli indicatori e dei risultati attesi | 19/05/2023 06:52:31 | 24/05/2023 11:51:08 | ACQUISITO | |
| 586342930521266002 | COMUNE DI CIVITELLA ROVETO | COMUNI | ABRUZZO | L'AQUILA | 2022 | Schemi di bilancio | 19/05/2023 08:52:20 | 24/05/2023 11:50:46 | ACQUISITO | |

Vista da 1 a 3 di 3 elementi

Inizio Precedente 1 Successivo Fine

Da un'interrogazione, effettuata in data 29/05/2023, della piattaforma BDAP percorso "BILANCI ARMONIZZATI Interrogazione documenti allegati" risultano trasmessi, i seguenti allegati di cui all'art. 11, co. 4, d.lgs. n. 118/2011

- l) il prospetto dei dati SIOPE;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi
- o) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo

Non risulta ancora trasmesso l'allegato "n) l'elenco dei crediti inesigibili".

- 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;

| Data | Descrizione |
|------------|--|
| 15/04/2022 | DELIBERA DELLA CORTE DEI CONTI, SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'ABRUZZO, N.81 DEL 6 APRILE 2022 |
| 08/03/2022 | DELIBERA DELLA CORTE DEI CONTI, SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'ABRUZZO, N.13 DEL 20 GENNAIO 2022 |

In riferimento ai rilievi evidenziati dalla Corte Dei Conti con Deliberazione n. 13/2022/PRSP che sono stati oggetto di apposita relazione illustrativa approvata dal Consiglio Comunale del Comune di Civitella Roveto del 21 marzo 2022 avente ad oggetto: "Presenza d'atto della relazione alla Corte dei conti. Misure correttive. Approvazione" con allegata relazione a firma congiunta del Sindaco e del Responsabile dell'Area contabile e successiva Deliberazione n. 81/2022/PRSP, si invita l'Ente all'integrale osservanza di quanto indicato nella delibera di Consiglio comunale n. 7 del 21 marzo 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, il 29/03/2023, 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 ha nominato la Dott.ssa Ramona Giovannone 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;

- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo di competenza dell'anno 2022;

- 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 deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario. Tuttavia si segnala che l'Ente ha superato i seguenti 3 parametri di deficiarietà strutturale:

- P3 Indicatore 03.2 (Anticipazione chiuse solo contabilmente) maggiore di 0
- P5 Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%
- P8 Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%

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

- 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;

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che dai prospetti contabili ricevuti e caricati in BDAP:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 2.190.643,90, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| FONDO CASSA AL 1° GENNAIO | | | | |
| RISCOSSIONI | (+) | 539.272,17 | 4.256.571,20 | 4.795.843,37 |
| PAGAMENTI | (-) | 443.784,03 | 4.352.059,34 | 4.795.843,37 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12 | (-) | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 3.837.299,96 | 1.328.340,65 | 5.165.640,61 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 2.015.293,22 | 949.958,39 | 2.965.251,61 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 9.744,90 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 0,20 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) | (=) | | | 2.190.643,90 |

Il disavanzo da ripianare è rappresentato nella seguente tabella corredata dalle delibere Consiliari di approvazione del piano di rientro.

| Descrizione | Esercizio di riferimento (a) | Numero delibera (b) | Data delibera (c) |
|--|------------------------------|---------------------|-------------------|
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c). Il disavanzo del 2021 è legato ai rilievi della Corte dei Conti Che ha imposto all'Ente una serie di adempimenti di natura contabile, tra cui la corretta contabilizzazione del FAL, avvenuta nel rendiconto 2021. L'Ente ha inviato alla CDC una relazione contenente una serie di misure correttive predisposte al fine di ripianare il disavanzo emerso in 3 annualità e per far tornare l'Ente in riequilibrio economico e finanziario. | 2021 | 10 | 06/06/2022 |

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

| VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022 | ANALISI DEL DISAVANZO | | | | | | | |
|--|--------------------------|-------------|---------------|---|-----------------------------------|--|---|--|
| | Esercizio di riferimento | Numero rate | Importo rata* | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 ⁽¹⁾ (a) | DISAVANZO 2022 ⁽²⁾ (b) | DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾ | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 ⁽⁴⁾ (d) | RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾ |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|--|------|---|------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--|-------------|
| Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021 | | | | | | | | | |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021 | | | | | | | | | |
| Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE | | | | | | | | | |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL | | | | | | | | | |
| Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del DI 135/2018 | | | | | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | 2021 | 3 | 135.000,00 | - 402.795,88 | -264.995,31 | 137.800,57 | 135.000,00 | | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | | | | | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | | | | | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022 | | | | | | | | | |
| Totale | | | | -402.795,88 | -264.995,31 | 137.800,57 | 135.000,00 | | 0,00 |

| MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 | COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 ⁽⁶⁾ | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO | | | |
|--|--|---------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|
| | | Esercizio 2023 ⁽⁷⁾ | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 | Esercizi successivi |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
| Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197 | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | -264.995,31 | 135.000,00 | 135.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | -264.995,31 | 135.000,00 | 135.000,00 | 0,00 | 0,00 |

Considerato che l'Ente non ha ancora approvato il bilancio di previsione 2023-2025, i dati della tabella sopra fanno riferimento al bilancio di previsione 2022-2024.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|------------------|--------------------|--------------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 937.887,11 | 1.344.242,64 | 2.190.643,90 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 839.545,85 | 1.733.026,30 | 2.455.639,21 |
| Parte vincolata (C) | | 14.012,22 | |
| Parte destinata agli investimenti (D) | | | |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 98.341,26 | -402.795,88 | -264.995,31 |

Si segnala che l'Ente, ha consuntivato nel rendiconto 2021 un significativo disavanzo di amministrazione di Euro 402.795. Nell'esercizio in esame 2022 l'Ente ha ripianato una quota del disavanzo per Euro 137.800,57. Il Revisore invita l'Ente a proseguire nelle azioni di risanamento al fine di poter ripianare totalmente il disavanzo consuntivato nel 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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 | - | - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | - | - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | - | - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | - | - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | - | | - | - | - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | - | | | | | - | - | - | - | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | - | | | | | | | | | - |
| Valore delle parti non utilizzate | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Valore monetario della parte | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|---------------------|
| Gestione di competenza | 2022 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 282.894,12 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 151.432,86 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 9.745,10 |
| SALDO FPV | 141.687,76 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 671.868,31 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 1.093.687,69 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 421.819,38 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 282.894,12 |
| SALDO FPV | 141.687,76 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 421.819,38 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | - |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 1.344.242,64 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | 2.190.643,90 |

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 | | 212.220,80 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 5.000,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 758.044,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | - 550.823,20 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | - 550.823,20 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 77.361,08 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | - |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 77.361,08 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 77.361,08 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 289.581,88 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 5.000,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 284.581,88 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 758.044,00 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | - 473.462,12 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza W1 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): € 289.581,88
- W2 (equilibrio di bilancio): € 284.581,88

- W3 (equilibrio complessivo): € - 473.462,12

| Verifica equilibri | Competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio) |
|--|---|
| Equilibrio economico-finanziario | |
| Equilibrio di parte corrente | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | 135.000,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | 2.960.287,95 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | 2.262.545,44 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | 9.744,90 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | 151.432,74 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | 189.344,07 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | |
| G) Somma finale | 212.220,80 |
| Altre poste differenziali | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | 212.220,80 |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | 5.000,00 |
| O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente | 207.220,80 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 758.044,00 |
| O3) Equilibrio complessivo di parte corrente | -550.823,20 |
| Equilibrio di parte capitale | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | 151.432,86 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | 41.500,20 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | 267.004,52 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | 0,20 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | 151.432,74 |
| Z1) Risultato di competenza in c/capitale | 77.361,08 |
| Z2) Equilibrio di bilancio in c/capitale | 77.361,08 |
| Z3) Equilibrio complessivo in capitale | 77.361,08 |
| Equilibrio finale | |
| W1) Risultato di competenza | 289.581,88 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | 5.000,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | - |
| W2) Equilibrio di bilancio | 284.581,88 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 758.044,00 |
| W3) Equilibrio complessivo | -473.462,12 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | 212.220,80 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità | - |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | 5.000,00 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 758.044,00 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | - 550.823,20 |

Premesso che il comma 821 dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019) prevede che gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo e che tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto, si evidenzia che il prospetto degli equilibri prevede tre distinti valori, rispettivamente indicati alle voci W1 (risultato di competenza), W2 (Equilibrio di bilancio) e W3 (equilibrio complessivo), valori che rappresentano la somma dei corrispondenti valori di parte corrente (voci O1, O2 e O3) e di parte capitale (voci Z1, Z2 e Z3). Gli enti locali debbano obbligatoriamente conseguire un saldo di competenza (W/1) non negativo e tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W/2) (che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire a consuntivo la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio), mentre l'equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Nel quadro degli equilibri si evidenziano, nel calcolo fatto dall'Ente, un risultato di competenza parte corrente positivo (O1 = 212.220,80), un equilibrio di bilancio di parte corrente (O2= -550.823,20) e un equilibrio complessivo di parte corrente (O3= -550.823,20) entrambi negativi.

Stesso dicasi per gli equilibri complessivi, dove il risultato di competenza (W1= 289.581,88) e l'equilibrio di bilancio (W2= 284.581,88) sono positivi, mentre l'equilibrio complessivo (W3= -473.462,12) risulta a sua volta negativo.

L'equilibrio complessivo "W3" negativo rappresenta un segnale evidente della necessità di interventi per evitare squilibri della gestione. Il prospetto determina l'equilibrio complessivo di parte corrente che tiene conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo di parte corrente è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio di parte corrente e la variazione degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto.

L'Ente presenta, sia "O/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente", che "O/3) Equilibrio complessivo di parte corrente" negativi. Detti valori rappresentano l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che degli impegni, anche dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio. La medesima situazione si rileva con riferimento alla voce "W/3) Equilibrio complessivo" che risulta negativo.

Il Revisore invita l'Ente, anche ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'art. 1 della L. n. 145 del 2018, a garantire il rispetto dell'Equilibrio di bilancio di parte corrente "O2" e "O3".

Elenco risorse accantonate

| Analitico risorse accantonate | Risorse accantonate al 1/1/2022 | Risorse accantonate applicate 2022 | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio 2022 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|---|---------------------------------|------------------------------------|---|--|--|
| Fondo anticipazioni liquidità | 1.320.884,50 | - 68.161,09 | - | - | 1.252.723,41 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | 1.320.884,50 | - 68.161,09 | - | - | 1.252.723,41 |
| Fondo perdite società partecipate | - | - | - | - | - |
| Totale Fondo perdite società partecipate | - | - | - | - | - |
| Fondo contenzioso | 50.000,00 | - | 5.000,00 | 25.000,00 | 80.000,00 |
| Totale Fondo contenzioso | 50.000,00 | - | 5.000,00 | 25.000,00 | 80.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 356.141,80 | - | - | 730.604,08 | 1.086.745,88 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | 356.141,80 | - | - | 730.604,08 | 1.086.745,88 |
| Fondo garanzia debiti commerciali | 32.730,00 | - | - | - | 32.730,00 |
| Totale Fondo di garanzia debiti commerciali | 32.730,00 | - | - | - | 32.730,00 |
| Altri accantonamenti | 1.000,00 | - | - | 2.439,92 | 3.439,92 |
| Totale altri accantonamenti | 1.000,00 | - | - | 2.439,92 | 3.439,92 |
| Totale risorse accantonate | 1.760.756,30 | - 68.161,09 | 5.000,00 | 758.044,00 | 2.455.639,21 |

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

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

| FPV | 01/01/2022 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | | 9.744,90 |
| FPV di parte capitale | 151.432,86 | |
| 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 31.12.2022 | | | 9.744,90 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (nello specifico spese legali) | | | 9.744,90 |

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 | 191.360,83 | 151.432,86 | 0,20 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 191.360,83 | 151.432,86 | 0,20 |
| - 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: spese legali.

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. 26 del 04/05/2023 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. 26 del 04/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|------------|-------------------------|----------------|
| Residui attivi | 5.048.440,44 | 539.272,17 | 3.837.299,96 | - 671.868,31 |
| Residui passivi | 3.552.764,94 | 443.784,03 | 2.015.293,22 | - 1.093.687,69 |

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 | 499.370,00 | 549.251,48 |
| Gestione corrente vincolata | | |
| Gestione in conto capitale vincolata | - | 544.436,21 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 154.707,94 | |
| Gestione servizi c/terzi | 17.790,37 | |
| MINORI RESIDUI | 671.868,31 | 1.093.687,69 |

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

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili dei servizi che hanno motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione ma non hanno descritto le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale

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 | - | 31.117,62 | 583.589,03 | 148.031,20 | 489.865,91 | 1.252.603,76 |
| Titolo II | 4.035,64 | 4.035,64 | 27.687,76 | - | 71.577,51 | 107.336,55 |
| Titolo III | 24.939,96 | 74.703,20 | 37.044,54 | 103.878,66 | 399.402,38 | 639.968,74 |
| Titolo IV | 2.304.853,15 | 397.504,00 | 86.026,92 | 9.852,61 | 24.087,31 | 2.822.323,99 |
| Titolo V | - | - | - | - | - | - |
| Titolo VI | - | - | - | - | - | - |
| Titolo VII | - | - | - | 0,03 | 294.160,99 | 294.161,02 |
| Titolo IX | - | - | - | - | 49.246,55 | 49.246,55 |
| Totali | 2.333.828,75 | 507.360,46 | 734.348,25 | 261.762,50 | 1.328.340,65 | 5.165.640,61 |

Analisi residui passivi al 31.12.2022

| | Esercizi | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | Precedenti | | | | | |
| Titolo I | 101.255,50 | 41.005,41 | 98.114,12 | 34.973,23 | 529.577,89 | 804.926,15 |
| Titolo II | 1.017.590,70 | 463.238,58 | 83.608,62 | 78.723,62 | 33.551,11 | 1.676.712,63 |
| Titolo III | - | - | - | - | - | - |
| Titolo IV | - | - | - | 15,21 | 19.965,87 | 19.981,08 |
| Titolo V | - | - | 8.868,84 | 87.037,50 | 275.985,66 | 371.892,00 |
| Titolo VII | - | - | 458,40 | 403,49 | 90.877,86 | 91.739,75 |
| Totali | 1.118.846,20 | 504.243,99 | 191.049,98 | 201.153,05 | 949.958,39 | 2.965.251,61 |

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 | FCDE al 31.12.2022 |
|----------------------|-----------------------------|---------------------|------|-----------|------------|------------|------------|---|--------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali | | | | | | | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | | | | | 8.457,08 | 8.457,08 | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | | | - | 105.301,52 | 253.332,72 | 355.794,52 | 355.794,52 | 100,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | | 21.583,25 | 281,86 | 49.034,69 | 98.774,04 | | |

| | | | | | | | | | |
|------------------------------------|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|--------|
| | Percentuale di riscossione | | | | | | 27,76 | | |
| Sanzioni per violazioni cds | Residui iniziali | | | | | | | 164.000,00 | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | | | | | 154.000,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | | 20.310,15 | 20.310,15 | | 20.310,15 | | 60.930,45 | 100,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | - | | | | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 10.590,62 | 40.710,62 | | 86.040,72 | 14.921,43 | | 100.962,15 | 75,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | | | | 1,00 | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | 0,01 | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 14.056,34 | 38.329,39 | | 68.856,44 | 71.032,05 | | 139.888,49 | 73,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | | - | 495,00 | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | 0,70 | | | |

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 (titolo 9) risultano **essere** equivalenti.

Gestione Finanziaria

EQUILIBRI DI CASSA

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | - | | | - |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 2.915.644,43 | 1.442.817,16 | 133.779,76 | 1.576.596,92 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | | | | |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 288.383,48 | 167.978,38 | 7.774,64 | 175.753,02 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | | | | |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 1.236.966,89 | 388.646,61 | 44.717,73 | 433.364,34 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | | | | |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | | | | |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 4.440.994,80 | 1.999.442,15 | 186.272,13 | 2.185.714,28 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | | | | |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 3.245.145,15 | 1.732.967,55 | 289.152,25 | 2.022.119,80 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | | | | |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 253.457,67 | 169.378,20 | 18.595,66 | 187.973,86 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | | |

| | | | | | |
|--|---|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i> | | | | | |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 3.498.602,82 | 1.902.345,75 | 307.747,91 | 2.210.093,66 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 942.391,98 | 97.096,40 | 121.475,78 | 24.379,38 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | | | | |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | | | | |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | | | | |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | 942.391,98 | 97.096,40 | 121.475,78 | 24.379,38 |
| Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i> | + | 6.145.425,90 | 17.412,89 | 351.757,58 | 369.170,47 |
| Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i> | + | | | | |
| Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i> | + | | | | |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | | | | |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 6.145.425,90 | 17.412,89 | 351.757,58 | 369.170,47 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | | | | |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | | | | |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | | | | |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 6.145.425,90 | 17.412,89 | 351.757,58 | 369.170,47 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 5.350.242,76 | 233.453,41 | 108.898,92 | 342.352,33 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | | | | |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 5.350.242,76 | 233.453,41 | 108.898,92 | 342.352,33 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | | | | |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 5.350.242,76 | 233.453,41 | 108.898,92 | 342.352,33 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | 795.183,14 | 216.040,52 | 242.858,66 | 26.818,14 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | | | | |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | | | | |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | | | | |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | | | | |
| Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i> | + | 2.715.609,01 | 1.864.045,09 | - | 1.864.045,09 |
| Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i> | - | 2.993.772,75 | 1.882.220,42 | - | 1.882.220,42 |
| Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i> | + | 882.797,05 | 375.671,07 | 1.242,46 | 376.913,53 |
| Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i> | - | 894.822,11 | 334.039,76 | 27.137,20 | 361.176,96 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 1.447.386,32 | 95.488,14 | 95.488,14 | |

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) | € - |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € - |

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 | | | |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | | | 94.248,00 |

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 275.985,66 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 | 1.046.230,00 | 1.046.230,00 | 1.046.230,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | | | |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 365,00 | 365,00 | 365,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | 469.901,85 | 451.427,47 | 573.545,35 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12/2022 | 332.052,20 | 294.160,99 | 275.985,66 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | 29.886,22 | 26.261,34 | 26.262,34 |

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 | 365 | 393.768,22 |

L'Ente fa continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria, fatto che rappresenta un indice sintomatico di incapacità da parte dell'Ente di far fronte ai pagamenti con le entrate ordinarie; la reiterazione nell'utilizzo di detto strumento è senza dubbio un elemento negativo della gestione finanziaria. La questione è ancora più preoccupante se si considera che l'anticipazione non viene poi restituita al tesoriere a fine anno.

L'incidenza degli oneri finanziari (legati all'indebitamento dell'Ente) è diminuita rispetto agli esercizi precedenti. Si invita l'Ente a proseguire le azioni, tese a ridurre, almeno in parte, tale incidenza, il Revisore invita l'Ente a monitorare gli eventuali riflessi dovuti al rialzo dei tassi di interesse che possono impattare sui finanziamenti in corso, in caso di tassi variabili, al fine di garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'ente non ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022, in quanto la cassa vincolata è stata costituita a fine 2022.

L'importo della cassa vincolata è di Euro 94.248,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Cassa vincolata

L'Ente ha costituito la cassa vincolata a fine esercizio 2022, al 31.12.2022 l'importo della cassa vincolata è di Euro 94.248,00

Negli anni precedenti l'Ente non aveva costituito cassa vincolata.

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

| Equilibri di cassa | | | | | |
|--|-----|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022 | | | | | |
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | - | | | - |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 2.915.644,43 | 1.442.817,16 | 133.779,76 | 1.576.596,92 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 288.383,48 | 167.978,38 | 7.774,64 | 175.753,02 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 1.236.966,89 | 388.646,61 | 44.717,73 | 433.364,34 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | - | - | - | - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 4.440.994,80 | 1.999.442,15 | 186.272,13 | 2.185.714,28 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | - | - | - | - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 3.245.145,15 | 1.732.967,55 | 289.152,25 | 2.022.119,80 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | - | - | - | - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 253.457,67 | 169.378,20 | 18.595,66 | 187.973,86 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - | - |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i> | | - | - | - | - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 3.498.602,82 | 1.902.345,75 | 307.747,91 | 2.210.093,66 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 942.391,98 | 97.096,40 | 121.475,78 | 24.379,38 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | - | - | - | - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | - | - | - | - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | - | - | - | - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | 942.391,98 | 97.096,40 | 121.475,78 | 24.379,38 |

| | | | | | |
|--|---|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i> | + | 6.145.425,90 | 17.412,89 | 351.757,58 | 369.170,47 |
| Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i> | + | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i> | + | - | - | - | - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | - | - | - | - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 6.145.425,90 | 17.412,89 | 351.757,58 | 369.170,47 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | - | - | - | - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | - | - | - | - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | - | - | - | - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 6.145.425,90 | 17.412,89 | 351.757,58 | 369.170,47 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 5.350.242,76 | 233.453,41 | 108.898,92 | 342.352,33 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | - | - | - | - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 5.350.242,76 | 233.453,41 | 108.898,92 | 342.352,33 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | - | - | - | - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 5.350.242,76 | 233.453,41 | 108.898,92 | 342.352,33 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | 795.183,14 | 216.040,52 | 242.858,66 | 26.818,14 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | - | - | - | - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | - | - | - | - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | - | - | - | - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | - | - | - | - |
| Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i> | + | 2.715.609,01 | 1.864.045,09 | - | 1.864.045,09 |
| Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i> | - | 2.993.772,75 | 1.882.220,42 | - | 1.882.220,42 |
| Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i> | + | 882.797,05 | 375.671,07 | 1.242,46 | 376.913,53 |
| Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i> | - | 894.822,11 | 334.039,76 | 27.137,20 | 361.176,96 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 1.447.386,32 | 95.488,14 | 95.488,14 | - |

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, salvo le somme derivanti dall'emergenza energetica in atto, 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 non 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, mentre risulta predisposto 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 *non 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 che ammonta a 112 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 243.532,14.

(https://www.rgs.mef.gov.it/Documenti/VERSIONE-//i_debiti_commerciali_delle_pubbliche_amministrazioni//il_monitoraggio_dello_stock_di_debiti_commerciali_residui/Debito-scaduto-al-31-12-2021.pdf)

Rispetto degli indicatori previsti dalle lettere a) e b) del comma 859 della legge n. 145 del 2018:

- debito commerciale residuo scaduto alla fine dell'esercizio precedente ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- indicatore di ritardo annuale dei pagamenti calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (i termini ordinari sono di 30 giorni), come fissati dal decreto legislativo n. 231 del 2002.

L'ente nell'anno 2022 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019:

| | 31/12/2021 | 31/12/2019 (secondo esercizio precedente) | Differenza | % |
|--------------------|------------|--|--------------|------|
| Debito Commerciale | 243.532,14 | 412.201,57 | - 168.669,43 | -41% |

Fatture emesse nel I° trimestre 2022 - pagamenti effettuati entro i termini, entro 3 mesi, 6 mesi ed oltre 6 mesi dalla scadenza

| Amministrazione IPA | No. Fatture ricevute | Importo pagato ⁽¹⁾ | Importo pagato entro la scadenza | Importo pagato entro 3 mesi dalla scadenza | Importo pagato entro 6 mesi dalla scadenza | Importo pagato oltre 6 mesi dalla scadenza |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------------------|--|--|--|
| Comune di Civitella Roveto (C. C783) | 133 | 283.732,99 | 19.445,75 | 138.417,27 | 125.869,97 | 0,00 |

Fonte dati: PCC aggiornamento al 09/09/2022

(https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//i_debiti_commerciali_delle_pubbliche_amministrazioni//il_monitoraggio_dello_stock_di_debiti_commerciali_residui/)

Fatture emesse nel primo semestre 2022 - tempi medi di pagamento e di ritardo ponderati

| Amministrazione IPA | No. Fatture | Importo totale fatture (al netto note di credito e inclusa quota IVA) | Importo pagato | Tempo medio di pagamento ponderato (*) | Tempo medio di ritardo |
|---------------------|-------------|---|----------------|--|------------------------|
|---------------------|-------------|---|----------------|--|------------------------|

| | | | | | ponderato (*) |
|--|-----|------------|------------|-------|---------------|
| Comune di Civitella Roveto (C_C783) | 285 | 719.162,21 | 477.127,18 | 93,61 | 61,22 |
| Fonte dati: PCC aggiornamento al 24/11/2022 https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/i_debiti_commerciali_delle_pubbliche_amministrazioni/i_monitoraggio_dello_stock_di_debiti_commerciali_residui/ | | | | | |

Tempi di pagamento delle PA- Fatture emesse nell'anno 2021

| Amministrazione IPA | No. Fatture | Importo totale fatture (al netto note di credito e inclusa quota IVA) | Importo pagato | Tempo medio di pagamento ponderato (*) | Tempo medio di ritardo ponderato (*) |
|--|-------------|---|----------------|--|--------------------------------------|
| Comune di Civitella Roveto (C_C783) | 765 | 1.913.827,44 | 1.508.852,71 | 64 | 30 |
| Fonte dati: PCC aggiornamento al 31/05/2022 https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/i_debiti_commerciali_delle_pubbliche_amministrazioni/i_monitoraggio_dello_stock_di_debiti_commerciali_residui/ | | | | | |

Fatture emesse nel 2020

| Amministrazione IPA | No. Fatture | Importo totale fatture (inclusa quota IVA) | Importo pagato | Tempo medio di pagamento ponderato (*) | Tempo medio di ritardo ponderato (*) |
|--|-------------|--|----------------|--|--------------------------------------|
| Comune di Civitella Roveto (C_C783) | 786 | € 1.810.219,04 | € 1.520.289,11 | 83 | 47 |
| Fonte dati: PCC aggiornamento al 24 maggio 2022 https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/i_debiti_commerciali_delle_pubbliche_amministrazioni/i_monitoraggio_dello_stock_di_debiti_commerciali_residui/ | | | | | |

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento. L'indice di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2022 è di numero 112 giorni.

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 **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 2022 (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 730.604,08.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 253.938,67 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

| All. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | |
|---|---|---|--|-------------------------------------|---------------------|--|
| Titolo – Tipologia | Residui attivi formati nell'esercizio 2022 (a) | Residui attivi degli esercizi precedenti (b) | Totale residui attivi (c) = (a) + (b) | Importo minimo del fondo (d) | FCDE (e) | % di acc.to al FCDE (f) = (e) / (c) |
| Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | | |
| Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati | 489.865,91 | 762.737,85 | 1.252.603,76 | | | |
| di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | | | | | | |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 489.865,91 | 762.737,85 | 1.252.603,76 | 943.710,82 | 943.710,82 | 75,34 |
| Totale Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 489.865,91 | 762.737,85 | 1.252.603,76 | 943.710,82 | 943.710,82 | 75,34 |
| Titolo 2: Trasferimenti correnti | | | | | | |
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 71.577,51 | 35.759,04 | 107.336,55 | | | |
| Totale Titolo 2: Trasferimenti correnti | 71.577,51 | 35.759,04 | 107.336,55 | | | |
| Titolo 3: Entrate extratributarie | | | | | | |
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 375.402,38 | 239.122,86 | 614.525,24 | 143.035,06 | 143.035,06 | 23,28 |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | | 1.443,50 | 1.443,50 | | | |
| Totale Titolo 3: Entrate extratributarie | 375.402,38 | 240.566,36 | 615.968,74 | 143.035,06 | 143.035,06 | 23,22 |
| Titolo 4: Entrate in conto capitale | | | | | | |
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | | | |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 974.795,89 | 1.772.942,07 | 2.747.737,96 | | | |
| Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 974.795,89 | 1.772.942,07 | 2.747.737,96 | | | |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | | 142.852,61 | 142.852,61 | | | |
| Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | | 142.852,61 | 142.852,61 | | | |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | 882.442,00 | 882.442,00 | | | |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 24.087,11 | | 24.087,11 | | | |
| Totale Titolo 4: Entrate in conto capitale | 998.883,00 | 2.798.236,68 | 3.797.119,68 | | | |
| Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | | | |
| Totale generale | 1.935.728,80 | 3.837.299,93 | 5.773.028,73 | 1.086.745,88 | 1.086.745,88 | 18,82 |
| di cui fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale | 998.883,00 | 2.798.236,68 | 3.797.119,68 | - | - | - |
| di cui fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente | 936.845,80 | 1.039.063,25 | 1.975.909,05 | 1.086.745,88 | 1.086.745,88 | 55,00 |

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 2021 | Risultato di esercizio 2021 | Risultato di esercizio 2020 | Risultato di esercizio 2019 |
|--|-------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Segen Holding S.R.L. | 12,22% | 295.758 | 8.966 | 29.044 | 11.085 |
| La Segen Holding a sua volta detiene il 72,77% della Segen Spa | | 268.146 | 6.736 | 20.843 | 9.754 |

Per la compilazione della tabella precedente si è fatto riferimento ai dati dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 in quanto alla data del 23/05/2023 non risultano depositati al Registro delle imprese i bilanci al 31/12/2022 della Segen Holding e Segen S.p.a.

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.

L'Ente ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità ai sensi del DL n.78 del 2015 per un importo pari ad Euro 826.647,44; nel 2020 il Comune ha ottenuto un'ulteriore anticipazione di liquidità ai sensi del DL 34 del 2020 per Euro 353.477,19.

Nel rendiconto 2021 sono state accantonate risorse nel FAL per Euro 698.615,68.

Il FAL al 31.12.2021 è pari ad Euro 1.320.884,20.

Nel rendiconto 2022 l'importo del FAL è di Euro 1.252.723,41 al netto della restituzione anticipazione di liquidità di Euro 68.161,09 avvenuta nell'esercizio.

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 di euro 80.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 50.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

Euro 30.000,00 accantonati nel rendiconto 2022

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) | 1.000,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 2.439,92 |
| - utilizzi | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 3.439,92 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento pari a per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), in quanto sono stati pagati con la mensilità di dicembre 2022.

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

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **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 per Euro 32.730,00, importo già accantonato nel rendiconto 2021.

Da un ricalcolo eseguito dal sottoscritto, risulta quanto segue:

| | |
|---------------------------------------|--------------|
| Spesa Acquisto di beni e servizi 2022 | 1.272.843,39 |
| FGDC calcolo con aliquota del 3% | 38.185,30 |
| FGDC calcolo con aliquota del 5% | 63.642,17 |
| Quota Accantonata 2022 | 32.730,00 |

Anche se i dati così ricalcolati non si discostano in maniera significativa dalla quota accantonata dall'Ente, il Revisore invita l'Ente al puntuale ricalcolo del FGDC.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

| Entrate | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|----------|-------------------------------------|--------------|--|
| | (A) | (B) | (B/A*100) |
| Titolo 1 | 2.249.985,68 | 1.932.683,07 | 85,90 |
| Titolo 2 | 245.532,61 | 239.555,89 | 97,57 |
| Titolo 3 | 863.185,70 | 788.048,99 | 91,30 |
| Titolo 4 | 2.841.540,89 | 41.500,20 | 1,46 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|---|------------|----------|
| IMU/TASI | x | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | x | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | x | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | x | |
| Proventi acquedotto | x | |
| Proventi canoni depurazione | x | |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono di Euro 430.000 in linea con quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: aliquote invariate.

IMU Accertato 2022 € 430.000,00, riscosso 2022 € 421.542,92.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate TARI nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 8.800 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Tari accertata 2022 € 413.200,81, incassata € 310.739,01.

Contributi per permessi di costruire

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

| CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Accertamento | 7.834,46 | 3.457,33 | 28.238,27 | 35.000,00 |
| Riscossione | 7.834,46 | 3.457,33 | 28.238,27 | 0 |

In sede di riaccertamento dei residui, l'importo accertato del 2022 è stato stralciato.

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

| CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE | | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| importo | 7.834,46 | 3.457,33 | 28.238,27 | 35.000,00 |
| Spese correnti | 2.224.461,93 | 2.400.958,15 | 1.984.324,07 | 2.794.651,77 |
| % x spesa corrente | 0,35 | 0,14 | 1,42 | 1,25 |

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 | 2.000 | 3.800 | 130.000,00 |
| riscossione | 2.000 | 3.800 | 154.000,00 |
| %riscossione | 100 | 100 | 100 |

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

| Destinazione parte vincolata | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 | Accertamento 2022 |
|---|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Sanzioni CdS | 2.000,00 | 3.800,00 | 140.000,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | Residuo Attivo Stralciato | | |
| entrata netta | | 3.800,00 | 164.000,00 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | | 3.800,00 | 164.000,00 |
| % per spesa corrente | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| destinazione a spesa per investimenti | | | |
| % per Investimenti | | | |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a quelle dell'esercizio 2021.

L'Organo di revisione invita l'Ente a monitorare con particolare attenzione gli incassi delle entrate tributarie ed extra tributarie e dei trasferimenti correnti, in particolare IMU, TARI, e Serv. Idrico integrato e Fitti Attivi.

Il Revisore raccomanda di effettuare inoltre un costante monitoraggio dell'andamento delle entrate e delle spese, nonché degli incassi e dei pagamenti.

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 nel 2022 l'Ente, pur in costanza di risalente convenzione con Agenzia Entrate - Riscossione, non ha affidato alla stessa ruoli per la riscossione coattiva, preferendo piuttosto agire sotto un altro profilo, ossia l'implementazione dell'attività di recupero stragiudiziale delle proprie entrate, ferma comunque la prospettiva di riprendere entro il 2023 anche le stesse iniziative di recupero coattivo, con il medesimo ovvero con altro e diverso Agente della Riscossione abilitato.

Per quanto riguarda l'attività di recupero stragiudiziale, questa è stata svolta in forza di contratto, stipulato in data 08/08/2022 con la Ditta di supporto ARGO Servizi Integrati S.r.l., alla quale è stata affidata la detta attività per un periodo pluriennale fissato fra la data di stipula e il 31/12/2024 (rif. Delibera d'indirizzo della G.C. n. 9/22 e successiva Determina di attuazione n. 3 del 08/08/2022).

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:

| Somme a residuo per recupero evasione | Importo | % |
|---|---------|--------------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | | |
| Residui riscossi nel 2022 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | | 0 |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | | |
| FCDE al 31/12/2022 | | 0,00% |

| IMU | Importo | % |
|---|----------|--------------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | 0 | |
| Residui riscossi nel 2022 | 0 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0 | |
| Residui al 31/12/2022 | 0 | |
| Residui della competenza | 8.457,08 | |
| Residui totali | 8.457,08 | |
| FCDE al 31/12/2022 | | 0,00% |

| FITTI ATTIVI | Importo | % |
|---|------------------|----------------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | 40.630,00 | |
| Residui riscossi nel 2022 | 0 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0 | |
| Residui al 31/12/2022 | 40.630,30 | |
| Residui della competenza | 20.310,15 | |
| Residui totali | 60.630,45 | |
| FCDE al 31/12/2022 | 60.630,45 | 100,00% |

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 | 361.585,06 | 355.197,19 | - 6.387,87 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 49.093,71 | 111.405,19 | 62.311,48 |
| 103 acquisto beni e servizi | 1.028.434,41 | 1.272.843,39 | 244.408,98 |
| 104 trasferimenti correnti | 208.127,34 | 224.355,27 | 16.227,93 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | |

| | | | | |
|---------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 106 | fondi perequativi | | | |
| 107 | interessi passivi | 220.574,66 | 224.489,30 | 3.914,64 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | altre spese correnti | 116.508,89 | 74.255,10 | - 42.253,79 |
| TOTALE | | 1.984.324,07 | 2.262.545,44 | 278.221,37 |

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 | | | |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 53.555,39 | 104.787,22 | 51.231,83 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 209.387,69 | 10.784,56 | -198.603,13 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | - | 151.432,74 | 151.432,74 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | |
| TOTALE | | 262.943,08 | 267.004,52 | 4.061,44 |

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 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 che risulta di euro 509.082,24;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

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

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

| | Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2022 |
|---|---|--------------------|
| Spese macroaggregato 101 | | 355.197,19 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | | 21.642,11 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Media 2011/2013 | 509.082,24 | |
| Totale spese di personale (A) | 509.082,24 | 376.839,30 |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM | | |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | 509.082,24 | 376.839,30 |
| (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 non 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 non ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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.

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

| 2020 | 2021 | 2022 |
|--------|--------|--------|
| 9,65%% | 8,95 % | 7,32 % |

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

| Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento | | |
|--|---------------------|-------------|
| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020 | Importi in euro | % |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 2.008.679,66 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 405.007,67 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 651.574,62 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | 3.065.261,95 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 306.526,20 | |
| 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) | 224.489,30 | |
| (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) | 82.036,90 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 224.489,30 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 7,32 |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|----------|-------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | 525.085,28 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | 141.817,83 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | |
| TOTALE DEBITO | = | 383.267,45 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | | 646.336,20 | 525.085,28 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | | 121.250,92 | 101.433,56 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 646.336,20 | 525.085,28 | 423.651,72 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 3.116,00 | 3.116,00 | 3.048,00 |
| Debito medio per abitante | 207,42 | 168,51 | 138,99 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 187.984,77 | 215.270,63 | 255.227,92 | 210.256,08 |
| Quota capitale | 480.340,88 | 52.354,41 | 183.945,62 | 141.817,83 |
| Totale fine anno | 668.325,65 | 267.625,04 | 439.173,54 | 352.073,91 |

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 *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 in quanto non c'è avanzo vincolato in quanto le risorse attribuite sono state interamente utilizzate.

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).

Modello CERTIF-COVID-19/2022

Articolo 13, comma 3, del decreto legge n. 4/2022
CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE, COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE
PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza da trasmettere entro il termine perentorio del 31 maggio 2023

Comune di CIVITELLA ROVETO

VISTO il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 242764 del 18 ottobre 2022, concernente il modello e le modalità di trasmissione della certificazione di cui all'articolo 13, comma 3, del decreto legge n. 4/2022 delle Città metropolitane, delle Province, dei Comuni, delle Unioni di Comuni e delle Comunità montane;

| Descrizione e riferimento normativo | Importi |
|---|----------------|
| Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C) | 50.920 |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D) | 0 |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F) | 116.566 |
| Saldo complessivo | -65.646 |

| Descrizione e riferimento normativo | Ristori specifici di entrata 2022 Importo |
|--|---|
| A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A) | |
| B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A) | |
| C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari – Incremento Fondo art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022 | |
| D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B) | |
| E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 – Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B e | |
| Totale Ristori specifici di entrata | |

| | Ristori specifici di entrata 2022 Importo |
|--|---|
| T) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | |
| U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, dell'11/10/2022) | |
| V) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022 | |
| W) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C) | |
| X) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per la pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022) | |
| TOTALE Ristori specifici di spesa 2022 | |

| RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2022 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e Ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati) | Importo |
|---|----------------|
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020) | |
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020) | |
| Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020) | |
| Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020) | |
| Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020) | |
| Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020) | |
| Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020) | |
| Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | |
| Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020) | |
| Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | |
| Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | |
| Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | |
| Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021) | |
| Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82) | |
| Anno 2022 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | |
| Anno 2022 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 | |
| Anno 2022 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24 c.1 D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022 | |
| Anno 2022 - Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 1/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C e _____) | |
| Anno 2022 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze _____) | |
| Totale | - |

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 | 8.480 |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 | 11.904 |
| Totale | 20.384 |
| | spesa |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | 178.130,36 |
| Totale | 178.130,36 |

Avendo consuntivato un disavanzo nel 2021, 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 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), | |
| 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). | 58.625 |

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data entro il 31 dicembre 2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione (Delibera CC n. 26 del 28-12-2022).

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate (Segen S.p.A).

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

| Inventario di settore | Ultima data di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 08-05-2023 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 08-05-2023 |
| - inventario dei beni immobili | 08-05-2023 |
| - inventario dei beni mobili | 08-05-2023 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 08-05-2023 |
| Rimanenze | 08-05-2023 |

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE | 2022 | 2021 | differenza |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 23.464.359,38 | 24.428.175,86 | -963.816,48 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 3.784.733,71 | 4.692.302,64 | -907.568,93 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 27.249.093,09 | 29.120.478,50 | -1.871.385,41 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 21.969.961,43 | 23.155.908,98 | -1.185.947,55 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 1.368.893,33 | 1.376.884,50 | -7.991,17 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 3.388.903,33 | 4.077.850,22 | -1.095.340,45 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 521.335,00 | 509.834,80 | 11.500,20 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 27.249.093,09 | 29.120.478,50 | -1.871.385,41 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| | 31.12.2022 |
| Residui Attivi al 31.12.2022 | 5.165.641 |
| FCDE | - 1.086.746 |
| Anticipazioni di Cassa | - 294.161 |
| Totale ATTIVO CIRCOLANTE | 3.784.734 |

| | |
|-------------------------------|---------------------|
| | 31.12.2022 |
| Residui Passivi al 31.12.2022 | 2.965.251,61 |
| Debiti per finanziamenti | 147.666,06 |
| Anticipazioni di Cassa | 275.985,66 |
| Totale DEBITI | 3.388.903,33 |

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

| CUP | DESCRIZIONE | IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO | IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO | ACCERTAMENTI | IMPEGNI | FPV | AVANZO VINCOLATO |
|-----------------|---|--------------------------------|------------------------------------|----------------|----------------|-----|---------------------------|
| J65E23000060002 | ADEGUAMENTO SISMICO – ADEGIUAMENTO IMPIANTISTICO SCUOLA PRIMARIA "ORTOVILLANI" SITA IN VIA ROMA | 488.260 | | | | | |
| | POSIZIONAMENTO SUOLO COMUNALE 2 SEMISTEMI INTELLIGENTI RACCOLTA DIFFERENZIATA | 175.693 | | | | | |
| J61F22000140006 | "Misura 1.4.4 - SPID CIE" | 14.000 | | 14.000 | 14.000 | | variazione di esigibilità |
| J61F22000010006 | "Misura 1.4.3 PAGOPA" | 30.350 | | 30.350 | 30.350 | | variazione di esigibilità |
| J61F22000020006 | Misura 1.4.3 APP IO" - | 12.150 | | 12.150 | 12.150 | | variazione di esigibilità |
| J61F22003600006 | "Misura 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI | 79.922 | | 79.922 | 79.922 | | variazione di esigibilità |
| TOT | | 800.375 | | 136.422 | 136.422 | | |

Considerato che l'Ente è aggiudicatario di diversi fondi PNRR, l'Organo di Revisione invita l'Ente a:

- Verificare la sostenibilità degli oneri correnti, a regime, necessari alla gestione e manutenzione degli investimenti realizzati e/o da realizzare, nonché degli oneri connessi all'attuazione degli investimenti (PNRR).
- Monitorare il cronoprogramma degli investimenti.
- Istituire una cabina di regia per il coordinamento generale sull'attuazione degli interventi del PNRR.
- Valutare l'opportunità di implementare specifici regolamenti interni a supporto.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

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

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

d) lo stato patrimoniale.

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico ritiene di dover evidenziare i seguenti aspetti principali (in parte già illustrati in altri paragrafi della presente relazione):

- ❖ L'Ente fa continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria, fatto che rappresenta un indice sintomatico di incapacità da parte dell'Ente di far fronte ai pagamenti con le entrate ordinarie; la reiterazione nell'utilizzo di detto strumento è senza dubbio un elemento negativo della gestione finanziaria. La questione è ancora più preoccupante se si considera che l'anticipazione non viene poi restituita al tesoriere a fine anno.
- ❖ L'incidenza degli oneri finanziari legati all'indebitamento dell'Ente, è diminuita rispetto agli anni passati. Si invita l'Ente a proseguire le azioni tese a ridurre, almeno in parte, tale incidenza. Il Revisore invita l'Ente a monitorare gli eventuali riflessi dovuti al rialzo dei tassi di interesse che possono impattare sui finanziamenti in corso, in caso di tassi variabili, all'aumento dell'inflazione, all'aumento del costo materie prime e infine all'attuale crisi energetica, che potrebbe determinare una variazione delle tariffe attuali, al fine di garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio.
- ❖ Si segnala che nella Camera di consiglio del 20 gennaio 2022, la Corte dei Conti con Deliberazione n. 13/2022/PRSP, ha evidenziato dei rilievi in riferimento ai rendiconti degli esercizi 2019 e 2020 che sono stati oggetto di apposita relazione illustrativa approvata dal Consiglio Comunale del Comune di Civitella Roveto del 21 marzo 2022 avente ad oggetto: "Presenza d'atto della relazione alla Corte dei conti. Misure correttive. Approvazione" con allegata relazione a firma congiunta del Sindaco e del Responsabile dell'Area contabile.

In data 6 aprile 2022, la Corte dei Conti con Deliberazione n. 81/2022/PRSP nel prendere atto dell'adozione, con delibera di Consiglio comunale n. 7 del 21 marzo 2022, delle misure consequenziali a quanto disposto, ai sensi e per gli effetti dell'art. 148-bis del Tuel con deliberazione n. 13/2022/PRSP del 21 gennaio 2022, ha raccomandato all'Ente la puntuale osservanza della vigente disciplina contabile armonizzata al fine di garantire la sana e regolare gestione economico – finanziaria dell'Ente.

In riferimento ai rilievi evidenziati dalla Corte Dei Conti con Deliberazione n. 13/2022/PRSP che sono stati oggetto di apposita relazione illustrativa approvata dal Consiglio Comunale del Comune di Civitella Roveto del 21 marzo 2022 avente ad oggetto: "Presenza d'atto della relazione alla Corte dei conti. Misure correttive. Approvazione" con allegata relazione a firma congiunta del Sindaco e del Responsabile dell'Area contabile e successiva Deliberazione n. 81/2022/PRSP, si invita l'Ente all'integrale osservanza di quanto indicato nella delibera di Consiglio comunale n. 7 del 21 marzo 2022.

- ❖ Si segnala che l'Ente ha consuntivato nel rendiconto 2021 un significativo disavanzo di amministrazione di Euro 402.795. Nell'esercizio in esame 2022 l'Ente ha ripianato una quota del disavanzo per Euro 137.800,57, portando il disavanzo ad Euro 264.995,31.

Su questo aspetto va riconosciuto all'Ente di aver portato avanti nel corso del 2022 delle iniziative volte al risanamento dei conti, con l'obiettivo di migliorarli nel breve termine, operando su differenti interventi.

Il Revisore invita l'Ente a proseguire nelle azioni di risanamento al fine di poter ripianare totalmente il disavanzo consuntivato nel 2021.

- ❖ Si evidenzia altresì che l'Ente nel 2022 ha superato i seguenti 3 parametri di deficiarietà strutturale:
 - P3 Indicatore 03.2 (Anticipazione chiuse solo contabilmente) maggiore di 0;
 - P5 Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%;
 - P8 Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)

minore del 47%.

Su tale aspetto, il Revisore Unico ritiene opportuno richiamare l'attenzione sulla necessità di azioni ed interventi mirati a consolidare compiutamente l'equilibrio economico e finanziario del bilancio, al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, a contenere il ricorso alle anticipazioni di cassa e all'indebitamento complessivo, a monitorare l'andamento della riscossione delle entrate, a monitorare l'incasso dei residui attivi, a monitorare le previsioni previste nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari oggetto di deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 28/04/2023 e se necessario valutare di aumentare le tariffe dei tributi locali (es Addizionale Irpef, IMU, ecc.) anche per migliorare l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria e l'attendibilità dei risultati economici generali.

- ❖ Nel quadro degli Equilibri si evidenziano nel calcolo fatto dall'Ente, un risultato di competenza parte corrente positivo (O1 = 212.220,80), un equilibrio di bilancio di parte corrente (O2= -550.823,20) e un equilibrio complessivo di parte corrente (O3=-550.823,20) entrambi negativi.

Stesso dicasi per gli equilibri complessivi dove il risultato di competenza (W1= 289.581,88) e l'equilibrio di bilancio (W2= 284.581,88) sono positivi, mentre l'equilibrio complessivo (W3= -473.462,12) risulta a sua volta negativo.

L'equilibrio complessivo "W3" negativo rappresenta un segnale evidente della necessità di interventi per evitare squilibri della gestione. Il prospetto determina l'equilibrio complessivo di parte corrente che tiene conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo di parte corrente è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio di parte corrente e la variazione degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto.

L'Ente presenta, sia "O/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente", che "O/3) Equilibrio complessivo di parte corrente" negativi. Detti valori rappresentano l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che degli impegni, anche dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio. La medesima situazione si rileva con riferimento alla voce "W/3) Equilibrio complessivo" che risulta negativo.

Il Revisore invita l'Ente, anche ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'art. 1 della L. n. 145 del 2018, a garantire il rispetto dell'Equilibrio di bilancio di parte corrente "O2" e "O3".

- ❖ Fondo garanzia debiti commerciali. L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente 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 per Euro 32.730,00, importo già accantonato nel rendiconto 2021. Da un ricalcolo eseguito dal sottoscritto, risulta quanto segue:

| | Euro |
|---------------------------------------|------------------|
| Spesa Acquisto di beni e servizi 2022 | 1.272.843,39 |
| FGDC calcolo con aliquota del 3% | 38.185,30 |
| FGDC calcolo con aliquota del 5% | 63.642,17 |
| Quota Accantonata dall'Ente | 32.730,00 |

Anche se i dati così ricalcolati non si discostano in maniera significativa dalla quota accantonata dall'Ente, il Revisore invita l'Ente al puntuale ricalcolo del FGDC.

- ❖ L'Organo di revisione invita l'Ente ad aggiornare il regolamento di contabilità in attuazione dell'art. 7 e dell'art. 152 comma 1 del d.lgs. 18.08.2000 n. 267 (TUEL), e alle disposizioni del D.lgs. 118/2011.
- ❖ Considerato che l'Ente è aggiudicatario di diversi fondi PNRR, l'Organo di Revisione invita l'Ente a:
 - Verificare la sostenibilità degli oneri correnti, a regime, necessari alla gestione e manutenzione degli investimenti realizzati e/o da realizzare, nonché degli oneri connessi all'attuazione degli investimenti (PNRR).
 - Monitorare il cronoprogramma degli investimenti.
 - Istituire una cabina di regia per il coordinamento generale sull'attuazione degli interventi del PNRR.

- Valutare l'opportunità di implementare specifici regolamenti interni a supporto.
- ❖ L'Organo di revisione invita l'Ente a monitorare con particolare attenzione gli incassi delle entrate tributarie ed extra tributarie e dei trasferimenti correnti, in particolare IMU, TARI, e Serv. Idrico integrato e Fitti Attivi.
- ❖ Il Revisore raccomanda di effettuare inoltre un costante monitoraggio dell'andamento delle entrate e delle spese, nonché degli incassi e dei pagamenti.
- ❖ In merito agli aspetti organizzativi, Il Revisore suggerisce all'Ente di potenziare l'ufficio finanziario e l'ufficio tributi al fine di ottimizzare la gestione amministrativa contabile.
- ❖ Infine ricorda l'obbligo per l'Ente di trasmettere alla BDAP i dati relativi al rendiconto 2022, trasmissione da effettuare entro trenta giorni dalla approvazione del rendiconto stesso.

In definitiva, pur nella sostanziale e complessiva attendibilità delle risultanze di gestione finanziaria, si evidenzia una situazione molto rigida dal punto di vista finanziario e di indebitamento, situazione che richiede, oltre a un attento monitoraggio dell'evoluzione futura, anche una serie di interventi diretti a migliorare l'efficienza e la economicità della gestione, al fine di garantire la sana e regolare gestione economico – finanziaria dell'Ente e di assicurare il mantenimento degli equilibri di bilancio, sia in sede preventiva che consuntiva, sotto il duplice profilo statico e dinamico.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO
DOTT. AURELIO FRATTARI
Atto firmato digitalmente