



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 E DOCUMENTI ALLEGATI





Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

COMUNE DI PRAIA A MARE

Provincia di Cosenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CHIARA CAPORALE



Comune di Praia a Mare

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 17.05.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

Paola, lì 23.05.2023

Il Revisore Unico

Dott.ssa Chiara Caporale

Sommario

INTRODUZIONE	5
<i>Verifiche preliminari</i>	6
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	13
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	15
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	27
CONCLUSIONI	28

INTRODUZIONE

Il sottoscritto, dott.ssa Chiara Caporale, **revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 12.11.2020

- ◆ ricevuti con pec del 12,17 e 18 maggio u.s. la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.58 del 12.05.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 18.11.19;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.353 abitanti e al 31.12.2022 di n. 6.469 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa all'Unione di Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non incorreva in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2022 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 15.106.254,12, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				17.349.255,15
RISCOSSIONI	(+)	5.549.287,40	10.128.584,28	15.677.871,68
PAGAMENTI	(-)	7.939.462,88	6.687.370,68	14.626.833,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.400.293,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.400.293,27
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	20.842.561,30	25.329.521,23	46.172.082,53
RESIDUI PASSIVI	(-)	22.845.416,24	26.580.705,44	49.426.121,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			40.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			15.106.254,12

7

Non risultano disavanzi da ripianare:

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)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)			
*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti. I dati relativi alle informazioni richieste nella colonna "descrizione" vanno inseriti nelle colonne (a), (b), (c)			

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 8.327.675,60	€ 6.820.796,74	€ 15.106.254,12
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.316.025,37	€ 4.969.827,37	€ 8.833.482,14
Parte vincolata (C)	€ 1.850.359,20	€ 171.678,10	€ 479.032,15
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.161.291,03	€ 1.679.291,27	€ 5.793.739,83

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto non ricorre la fattispecie.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte dest.
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00 €	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00 €	€ -								
Finanziamento spese di investimento	0,00 €	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00 €	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00 €	€ -								
Altra modalità di utilizzo	533.549,15 €	€ 533.549,15								
Utilizzo parte accantonata	0,00 €		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	0,00 €					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00 €								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	6.287.247,59 €	€ 1.145.742,12	€ 3.095.918,31	€ 873.909,06	€ 1.000.000,00	€ -	€ 171.678,10	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	0,00 €	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.190.029,39
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.781.757,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 40.000,00
SALDO FPV	€ 1.741.757,76
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.133.858,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 7.487.528,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 4.353.670,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.190.029,39
SALDO FPV	€ 1.741.757,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 4.353.670,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 533.549,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.287.247,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 15.106.254,12

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.234.282,52
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.234.282,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.863.654,77
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		370.627,75
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		231.053,78
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		231.053,78
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		231.053,78
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.465.336,30
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.465.336,30
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.863.654,77
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		601.681,53

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 4.465.336,30;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.465.336,30;
- W3 (equilibrio complessivo): € 601.681,53.

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) 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	€ 23.430,72	€ -
FPV di parte capitale	€ 1.758.327,04	€ 40.000,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

10

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 173.430,72	€ 23.430,72	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 23.430,72	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.710.027,04	€ 1.758.327,04	€ 40.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 80.627,71	€ 40.000,00
di cui FPV alimentato con risorse proprie	€ -	€ 1.677.699,33	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV non è stato attivato per spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	0,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	0,00
Altro(**)	0,00
Totale FPV 2022 spesa corrente	0,00

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. 55 del 10.05.2023 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 29.525.707,37	€ 5.549.287,40	€ 20.842.561,30	-€ 3.133.858,67
Residui passivi	€ 38.272.408,02	€ 7.939.462,88	€ 22.845.416,24	-€ 7.487.528,90

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	€ 1.809.918,68	€ 6.534.034,37
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.079.477,82	€ 756.858,41
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 244.462,17	€ 196.636,12
MINORI RESIDUI	€ 3.133.858,67	€ 7.487.528,90

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 6.531.072,39	€ -	€ 1.634.539,33	€ 2.329.466,39	€ 2.541.340,83	€ 13.036.418,94
Titolo II	€ 2.866.715,89	€ -	€ 716.510,66	€ 1.138.932,52	€ 2.911.226,93	€ 7.633.386,00
Titolo III	€ 1.229.121,91	€ -	€ 575.146,38	€ 344.455,35	€ 1.086.970,04	€ 3.235.693,68
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ 1.122.153,16	€ -	€ 22.400,00	€ 223.719,00	€ 18.605.385,75	€ 19.973.657,91
Titolo VI	€ 472.615,83	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 472.615,83
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 1.440.720,77	€ -	€ 96.437,53	€ 98.554,19	€ 184.597,68	€ 1.820.310,17
Totali	€ 13.662.399,95	€ -	€ 3.045.033,90	€ 4.135.127,45	€ 25.329.521,23	€ 46.172.082,53

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	4.639.342,48		€ 1.698.524,51	€ 6.091.166,98	€ 5.483.442,04	€ 17.912.476,01
Titolo II	3.213.000,92		€ 380.281,15	€ 2.008.532,38	€ 20.357.910,87	€ 25.959.725,32
Titolo III	0		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -
Titolo IV	2.487.029,34		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.487.029,34
Titolo V	0		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -
Titolo VII	1.589.620,93		€ 160.504,84	€ 577.412,71	€ 739.352,53	€ 3.066.891,01
Totali	€ 11.928.993,67	€ -	€ 2.239.310,50	€ 8.677.112,07	€ 26.580.705,44	€ 49.426.121,68

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	3.013.276,05 €	4.186.427,38 €	5.041.842,14 €	5.775.532,50 €	6.907.865,41 €	7.396.781,02 €	2.636.024,52 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	476.400,68 €	761.865,91 €	680.619,70 €	804.477,77 €	1.402.062,29 €		
	Percentuale di riscossione	0,00	15,81	18,20	13,50	13,93	20,30		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	2.694.349,97 €	3.086.372,97 €	3.038.140,88 €	3.313.210,22 €	3.477.100,85 €	3.329.480,16 €	843.133,49 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	879.984,72 €	865.019,10 €	444.619,82 €	563.510,00 €	642.490,50 €		
	Percentuale di riscossione	0,00	32,66	28,03	14,63	17,01	18,48		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	208.804,56 €	35.155,49 €	29.812,22 €	28.631,64 €	267.903,99 €	13.709,08 €	3.053,01 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	173.649,07 €	5.343,27 €	3.349,00 €	6.641,20 €	254.293,76 €		
	Percentuale di riscossione	0,00	83,16	15,20	11,23	23,20	94,92		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	24.749,16 €	24.749,16 €	63.109,09 €	99.486,35 €	71.744,06 €	78.636,62 €	68.272,31 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00 €	0,00 €	512,15 €	36.889,41 €	0,00 €		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,81	37,08	0,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	471.324,70 €	524.189,33 €	655.920,68 €	1.451.817,88 €	777.192,50 €	675.089,85 €	265.696,17 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	386.585,40 €	323.321,07 €	291.892,16 €	674.625,38 €	102.102,65 €		
	Percentuale di riscossione	0,00	82,02	61,68	44,50	46,47	13,14		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	61.319,66 €	79.848,76 €	95.471,43 €	82.237,48 €	99.773,59 €	89.049,82 €	78.381,65 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	11.543,75 €	14.450,18 €	13.233,95 €	192,88 €	10.723,77 €		
	Percentuale di riscossione	0,00	18,83	18,10	13,86	0,23	10,75		

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	18.400.293,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	18.400.293,27

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 13.310.985,57	€ 17.349.255,15	€ 18.400.293,27
di cui cassa vincolata	€ 3.143.895,21	€ 5.238.992,00	€ 4.908.714,83

Non risultano anticipazioni di cassa.

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	€ -	€ -	€ -
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	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 498.765,84	€ 3.143.895,21	€ 5.238.992,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 498.765,84	€ 3.143.895,21	€ 5.238.992,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 3.262.017,28	€ 3.367.417,54	€ 2.524.164,80
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 616.887,91	€ 1.272.320,75	€ 2.854.441,97
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 3.143.895,21	€ 5.238.992,00	€ 4.908.714,83
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 3.143.895,21	€ 5.238.992,00	€ 4.908.714,83

Al 31/12/2022 non risultano giacenze di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC.

Non ricorre l'ipotesi di cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- 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 -4 giorni;

Il segno negativo dell'indicatore mostra che l'Amministrazione, in media, effettua i suoi pagamenti in anticipo rispetto ai tempi previsti.

- 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.

15

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE di accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 4.289.908,28.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'attestazione di congruità del FCDE.

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

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

- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

L'Organo di revisione dà atto che la società controllate/partecipate dall'Ente "Alto Tirreno cosentino società consortile Arl", nell'esercizio 2017, riporta perdite a nuovo pari ad € 3.656 (ultimo bilancio depositato in CCIAA), a fronte delle quali non si è proceduto ad accantonare apposito fondo. Inoltre, non disponendo di bilanci aggiornati, si sollecita l'Ente a produrli entro la data di approvazione del bilancio preventivo al fine di monitorare l'andamento dei risultati economici d'esercizio e le eventuali variazioni del patrimonio netto.

Denominazione sociale	Quota di partecipaz.	Patrimonio netto	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Ultimo bilancio approvato	Utile (perdita) dell'esercizio	Perdite portate a nuovo
ASMENET CALABRIA SOC.CONSORTILE ASL	0,12%	334.219	0,00	2021	34.867	/
CONSORZIO ASMEZ SOC.CONSORTILE ARL	0,65%	824.927	0,00	2022	8.188	21.482
ALTO TIRRENO COS.SOC.CONSORTILE ARL	2,47%	93.010	0,00	2017	-3.656	/
FLAG LA PERLA DEL TIRRENO SOC.CONSORTILE ARL	2,50%	3.644	0,00	2021	337	6.693

Fondo anticipazione liquidità

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

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

DL 35/2013: € 2.051.464,48

DL 102/2013: € 2.364.911,98

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 risultano passività ad alto rischio per € 4.850.000,00, probabile (>51%) per € 100.000,00 e possibile (10%-49%) per € 953.458,16; rimane escluso dai suddetti importi il contenzioso esistente probabile il cui valore è indeterminato.

Secondo quanto previsto dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h), relativo al pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, le quote accantonate nel risultato di amministrazione risultano congrue poiché:

- il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €3.543.573,86;

- tra i residui passivi conservati al 31.12.2022 risultano le seguenti somme:

1. approvazione proposta transattiva agenzia del demanio (2019-1429) € 500.000,00;

2. impegno di somme per passività potenziali- regolarizzazione pratiche (2021- 978) € 1.315.964,31.

Fondo indennità di fine mandato

Nel 2022 è stato corrisposto il fondo per indennità di fine mandato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.000,00
- utilizzi	€ 5.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ -

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

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, ai sensi del comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145, non sussistendo la seguente condizione:

- il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

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	7.315.064,26	7.204.798,34	98,49
Titolo 2	4.753.325,31	4.766.887,67	100,29
Titolo 3	3.039.670,00	2.853.320,13	93,87
Titolo 4	23.352.670,96	18.707.716,21	80,11
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 64.547,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 6.625.925,61	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.385.429,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 5.240.495,64	79,09%
Residui della competenza	€ 1.880.977,90	
Residui totali	€ 7.121.473,54	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.403.059,33	33,74%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 157.094,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 3.477.100,85	
Residui riscossi nel 2022	€ 642.490,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 2.834.610,35	81,52%
Residui della competenza	€ 569.272,92	
Residui totali	€ 3.403.883,27	
FCDE al 31/12/2022	€ 843.133,49	24,77%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 20.647,18	€ 63.000,00	€ 18.982,38
Riscossione	€ 20.647,18	€ 42.590,54	€ 18.982,38

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 10.785,91	15.115.710,63	0,0714%
2021	€ 1.506,99	17.294.113,04	0,0087%
2022	€ 18.982,38	15.189.791,32	0,1250%

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	€ 535.500,00	€ 674.500,00	€ 577.960,70
riscossione	€ 528.331,58	€ 354.086,45	€ 560.544,11
%riscossione	98,66	52,50	96,99

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 535.500,00	€ 674.500,00	€ 577.960,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 929,92	€ 101.685,25	€ 57,03
entrata netta	€ 534.570,08	€ 572.814,75	€ 577.903,67
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 310.000,00	€ 310.000,00	€ 310.000,00
% per spesa corrente	57,99%	54,12%	53,64%
destinazione a spesa per investimenti	€ 175.000,00	€ 175.000,00	€ 175.000,00
% per Investimenti	32,74%	30,55%	30,28%

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, qualora ne ricorra l'ipotesi, devono essere 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 **diminuite** di Euro 99.459,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 212.093,76	
Residui riscossi nel 2022	€ 37.401,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 174.692,20	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 78.636,62	
Residui totali	€ 78.636,62	
FCDE al 31/12/2022	€ 68.272,31	86,82%

19

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, risulta che non sono emerse situazioni di evasori parziali/totali; conseguentemente non risultano somme rimaste a residuo.

L'attività di recupero dei tributi ordinariamente iscritti nei ruoli comunali risulta nei capitoli di entrata dedicati e nei rispettivi i residui attivi.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -

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.

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.

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	€ 2.187.241,21	€ 2.069.731,96	-117.509,25
102	imposte e tasse a carico ente	€ 539.571,26	€ 742.147,61	202.576,35
103	acquisto beni e servizi	€ 6.088.117,41	€ 4.567.311,85	-1.520.805,56
104	trasferimenti correnti	€ 658.670,87	€ 463.003,21	-195.667,66
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 199.387,44	€ 187.466,75	-11.920,69
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 5.215.324,55	€ 2.642.793,99	-2.572.530,56
TOTALE		€ 14.888.312,74	€ 10.672.455,37	-4.215.857,37

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	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.613.200,00	€ 696.860,91	-1.916.339,09
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 484.727,51	484.727,51
205	Altre spese in conto capitale	€ 824.219,00	€ 1.207.317,25	383.098,25
TOTALE		€ 3.437.419,00	€ 2.388.905,67	-1.048.513,33

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.249.213,90;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente 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. Per le suddette assunzioni è stato rilasciato parere dell'organo di revisione.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.228.903,00	€ 2.069.731,96
Spese macroaggregato 103	€ -	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 145.572,32	€ 141.054,84
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.374.475,32	€ 2.210.786,80
(-) Componenti escluse (B)	€ 125.261,42	€ 397.144,44
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.249.213,90	€ 1.813.642,36
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio poiché dalle certificazioni rilasciate dai responsabili dei servizi risultano esclusivamente quelli derivanti da contenzioso in essere.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
- 3) segnalati i seguenti debiti fuori bilancio da contenzioso:

passività ad alto rischio per € 4.850.000,00, probabile (>51%) per € 100.000,00 e possibile (10%-49%) per € 953.458,16; rimane escluso dai suddetti importi il contenzioso esistente probabile il cui valore è indeterminato.

Al finanziamento dei debiti di cui al punto 3) si è provveduto come segue:

1.fondo rischi contenzioso per € 3.543.573,86;

2.residui passivi conservati al 31.12.2022 per € 1.815.964,31, di cui € 500.000,00 (approvazione proposta transattiva agenzia del demanio 2019-1429) ed € € 1.315.964,31 (passività potenziali- regolarizzazione pratiche 2021- 978).

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:

2021	2022
1,51%	2,13%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	6.275.481,55	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	4.876.878,64	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.533.170,03	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	14.685.530,22	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.468.553,02	
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)	€ 312.326,72	
(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)	€ 1.156.226,30	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 312.326,72	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,13

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 5.109.772,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 312.326,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.797.445,33

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 5.427.633,14	€ 5.419.177,78	€ 5.109.772,05
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 8.455,36	-€ 309.405,73	-€ 312.326,72
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 5.419.177,78	€ 5.109.772,05	€ 4.797.445,33
Nr. Abitanti al 31/12	6.423	6.353	6.469
Debito medio per abitante	843,71	804,31	741,61

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 140.431,33	€ 95.566,61	€ 187.466,75
Quota capitale	€ 8.455,36	€ 309.405,73	€ 312.326,72
Totale fine anno	€ 148.886,69	€ 404.972,34	€ 499.793,47

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

l'Organo di revisione, non ha potuto verificare la correttezza delle somme vincolate nel risultato di amministrazione 2022 eventualmente da restituire, poiché la certificazione 2022 Covid-2019 il cui termine di invio è il 31.5.2023 non è stata ancora predisposta.

Gestione emergenza sanitaria

l'Organo di revisione raccomanda quanto segue:

le somme vincolate prudenzialmente nel risultato di amministrazione dovranno essere oggetto di rettifica qualora le stesse risultino superiori a quanto attestato nella certificazione 2022 COVID-19.

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

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha sostenuto (impegnate) per l'anno 2022 maggiori spese rispetto all'anno 2019, in quanto nell'anno 2019 l'ente risultava aver affidato il servizio in regime di salvaguardia. Pertanto, il contributo assegnato 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, risulta vincolato nel risultato di amministrazione e andrà restituito secondo la normativa vigente in materia.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 74.299,23
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	€ 74.299,23
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	€ -

Come precedentemente argomentato, l'Ente non ha sostenuto maggiori costi energetici.

24

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di CC n.24 del 11.11.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, rilevando l'inesistenza di Enti o società controllate o partecipate che sono oggetto di consolidamento.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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	22.966.660,28	22.838.071,16	128.589,12
C) ATTIVO CIRCOLANTE	62.252.065,68	43.779.044,21	18.473.021,47
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	85.218.725,96	66.617.115,37	18.601.610,59
A) PATRIMONIO NETTO	19.080.127,16	12.795.013,05	6.285.114,11
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.450.000,00	1.878.909,06	2.571.090,94
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	57.847.897,72	46.436.477,28	11.411.420,44
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.840.701,08	5.506.715,98	-1.666.014,90
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	85.218.725,96	66.617.115,37	18.601.610,59
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2022
- inventario dei beni mobili	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

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	22.966.660,28	22.838.071,16	128.589,12
C) ATTIVO CIRCOLANTE	62.252.065,68	43.779.044,21	18.473.021,47
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	85.218.725,96	66.617.115,37	18.601.610,59
A) PATRIMONIO NETTO	19.080.127,16	12.795.013,05	6.285.114,11
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.450.000,00	1.878.909,06	2.571.090,94
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	57.847.897,72	46.436.477,28	11.411.420,44
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.840.701,08	5.506.715,98	-1.666.014,90
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	85.218.725,96	66.617.115,37	18.601.610,59
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	3.558.326,26
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	773.864,65
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€	0,00
Alle	altre riserve indisponibili	€	0,00
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	6.266.131,73
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	8.481.804,52
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	19.080.127,16

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.825.006,14	15.884.836,67	-1.059.830,53
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.024.579,06	15.349.586,27	-1.325.007,21
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-171.966,75	-183.887,44	11.920,69
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	6.379.819,01	141.100,93	6.238.718,08
IMPOSTE	742.147,61	539.571,26	202.576,35
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.266.131,73	-47.107,37	6.313.239,10

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

le risorse PNRR attribuite con decreto di assegnazione sono state regolarmente impegnate, le altre, per le quali si è in attesa di decreto, sono state cancellate dai residui e riscritte nel redigendo bilancio di previsione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Compito dell'Organo di revisione è quello di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le scelte di politica economica e finanziaria.

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate risulta:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;*
- *attendibilità dei valori patrimoniali;*
- *adeguatezza del sistema contabile;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*

Si propone di destinare l'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle seguenti priorità:

1. *finanziamento di debiti fuori bilancio;*
2. *vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*

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.ssa Chiara Caporale



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Chiara Caporale".