

COMUNE DI AVIGLIANO

Provincia di Potenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA COVIELLO MARIA CARMELA

Comune di Avigliano Organo di revisione

Verbale n. 15 del 09/05/2023

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 Avigliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Avigliano, lì 09/05/2023

L'Organo di revisione

D. SSA COVIELLO MARIA CARMELA

INTRODUZIONE

La sottoscritta Maria Carmela Coviello, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 30/12/2020;

- ♦ ricevuta in data 02/05/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 14/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 31/10/2022;

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 urgenza adottate dalla Giunta comunale
N. 1 DGC n. 90 del 02/09/2022
N. 2 DGC n. 96 del 15/09/2022
N. 3 DGC n. 115 del 27/10/2022
N. 3 DGC n. 115 del 27/10/2022
N. 4 DGC n. 119 del 11/11/2022
N. 5 DGC n. 127 del 30/11/2022

Le suddette variazioni d'urgenza sono state ratificate entro i 60 giorni dal Consiglio comunale.

- ♦ 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. 10.796 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

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;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel 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;
- 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 (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

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 6.615.000,33, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.189.210,69
RISCOSSIONI	(+)	1.753.904,06	7.124.013,19	8.877.917,25
PAGAMENTI	(-)	1.693.572,40	7.665.549,69	9.359.122,09
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.708.005,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.708.005,85
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	5.920.515,44	3.457.731,41	9.378.246,85
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.754.560,24	2.386.467,51	4.141.027,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			408.073,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.922.151,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			6.615.000,33

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.683.996,26	€ 6.186.650,08	€ 6.615.000,33
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.598.350,52	€ 3.293.830,42	€ 4.211.183,67
Parte vincolata (C)	€ 1.866.701,68	€ 2.124.828,21	€ 2.058.248,11
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 121.007,76	€ 36.207,90	€ 36.207,90
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.097.936,30	€ 731.783,55	€ 309.360,65

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
			F.C.D.E.	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 346.067,55	€ 346.067,55								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 35.037,52		€ -	€ -	€ 35.037,52					
Utilizzo parte vincolata	€ 369.066,09					€ 280.972,42	€ 69.893,67	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 385.716,00	€ 3.052.338,42	€ -	€ 208.454,48	€ 220.127,28	€ 1.412.075,91	€ 113.867,10		€ 36.207,90
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 529.727,40
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.215.607,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.330.224,62
SALDO FPV	-€ 114.617,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 36.424,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 39.071,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 15.886,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 13.239,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 529.727,40
SALDO FPV	-€ 114.617,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 13.239,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 750.171,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.436.478,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 6.615.000,33

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		1.102.132,91
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	643.281,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	145.914,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		312.936,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	309.108,81
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.828,10
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		421.808,82
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	421.808,82
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.523.941,73
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		643.281,96
Risorse vincolate nel bilancio		567.722,86
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		312.936,91
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		309.108,81
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.828,10

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.523.941,73
- W2 (equilibrio di bilancio): € 312.936,91
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.828,10

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	€ 298.724,00	€ 408.073,09
FPV di parte capitale	€ 1.916.883,49	€ 1.922.151,53
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	€ 360.212,70	€ 298.724,00	€ 408.073,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 147.834,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 198.959,50	€ 197.876,52	€ 172.854,43
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 161.253,20	€ 100.847,48	€ 87.384,66
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

8

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.137.200,47	€ 1.916.883,49	€ 1.922.151,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 436.716,77	€ 1.309.830,49	€ 606.515,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 700.483,70	€ 607.053,00	€ 1.315.636,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 38.735,30	€ -	€ -

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 49 del 14/04/2023 corredato 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 49 del 14/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.677.066,45	€ 1.753.904,06	€ 5.920.515,44	-€ 2.646,95
Residui passivi	€ 3.464.019,57	€ 1.693.572,40	€ 1.754.560,24	-€ 15.886,93

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	€ 37.007,90	€ 15.118,73
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.063,90	€ 0,20
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 768,00
MINORI RESIDUI	€ 39.071,80	€ 15.886,93

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 1.511.793,69	€ 421.624,29	€ 446.853,43	€ 602.376,70	€ 2.438.873,44	€ 5.421.521,55
Titolo II	€ 32.214,00	€ 25.478,08	€ 775,00	€ 15.563,11	€ 360.817,37	€ 434.847,56
Titolo III	€ 158.387,36	€ 43.512,34	€ 25.079,25	€ 265.994,29	€ 82.377,23	€ 575.350,47
Titolo IV	€ 246.619,25	€ 214.260,29	€ 256.686,53	€ 389.881,41	€ 545.609,51	€ 1.653.056,99
Titolo V	€ -			€ 540.000,00		€ 540.000,00
Titolo VI	€ 96.348,41			€ 540.000,00		€ 636.348,41
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ 48.070,34	€ 16.892,07	€ 4.644,16	€ 17.461,44	€ 30.053,86	€ 117.121,87
Totali	€ 2.093.433,05	€ 721.767,07	€ 734.038,37	€ 2.371.276,95	€ 3.457.731,41	€ 9.378.246,85

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 133.961,57	€ 73.981,87	€ 81.246,99	€ 100.253,36	€ 1.315.406,53	€ 1.704.850,32
Titolo II	€ 9.365,54	€ 1.344,60	€ 1.221,07	€ 7.627,12	€ 990.953,52	€ 1.010.511,85
Titolo III	€ -			€ 540.000,00		€ 540.000,00
Titolo IV	€ -				€ -	€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 386.617,31	€ 60.693,54	€ 288.768,35	€ 69.478,92	€ 80.107,46	€ 885.665,58
Totali	€ 529.944,42	€ 136.020,01	€ 371.236,41	€ 717.359,40	€ 2.386.467,51	€ 4.141.027,75

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	73.252,27	25.471,82	65.001,17	31.609,83	24.018,31	29.015,52	10.976,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	81.371,96	25.471,82	60.516,40	31.609,83	24.018,31	29.015,52		
	Percentuale di riscossione	111	100	93	100	100	100		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	7.134.202,88	1.796.034,39	2.020.833,87	2.149.991,36	2.727.950,27	2.875.004,64	3.168.061,87	2.741.637,53
	Riscosso c/residui al 31.12	2.287.202,30	110.835,61	180.685,71	152.666,73	611.473,89	565.641,17		
	Percentuale di riscossione	32	6	9	7	22	19,67		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	128.328,91	52.951,56	25.919,86	17.888,24	17.192,61	843,81	1.085,21	782,98
	Riscosso c/residui al 31.12	5.454,60	26.379,30	2.160,07	2.268,43	2.067,98	0,00		
	Percentuale di riscossione	4	50	8	3	12	0		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	153.709,23	50.747,75	54.620,02	58.189,33	63.471,40	74.594,75	96.636,06	91.906,36
	Riscosso c/residui al 31.12	13.621,33	3.097,00	3.537,65	5.567,40	1.919,96	0,00		
	Percentuale di riscossione	9	6	6	10	0	0		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	3.708.005,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	3.708.005,85

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.082.054,96	€ 4.189.210,69	€ 3.708.005,85
di cui cassa vincolata	€ 1.925.410,67	€ 2.018.425,46	€ 2.603.152,21

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

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.

12

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.564.961,85.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che in sede di rendiconto sono state accantonate a Fondo perdite società partecipate risorse per € 59.108,81.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

L'Organo di revisione dà atto che in sede di rendiconto è stato accantonato un fondo rischi contenzioso per euro 250.000,00.

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)	€ 3.671,43
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.396,88
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.068,31

Fondo garanzia debiti commerciali

E' stato costituito un Fondo di Garanzia Debiti commerciali pari a € 329.755,97.

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:

13

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	6.343.409,06	6.242.073,13	98,40
Titolo 2	1.433.122,35	1.077.970,08	75,22
Titolo 3	1.091.740,25	713.543,60	65,36
Titolo 4	4.072.916,66	1.402.354,17	34,43
Titolo 5	0,00	0,00	#DIV/0!

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e controllo, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, in merito al recupero dell'evasione rileva quanto segue:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 249.673,00	€ 194.177,95	€ 176.088,00	€ 390.402,21
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 187.832,27	€ 108,10	€ 10.285,60	€ 209.031,43
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 437.505,27	€ 194.286,05	€ 186.373,60	€ 599.433,64

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	€ 85.168,51	€ 151.053,86	€ 167.581,91
Riscossione	€ 85.168,51	€ 147.694,95	€ 124.415,19

14

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	€ 23.182,51	€ 10.126,65	€ 8.205,24
riscossione	€ 5.989,90	€ 9.592,01	€ 7.963,84
%riscossione	25,84	94,72	97,06

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.615.766,43	1.937.536,61	321.770,18
102	imposte e tasse a carico ente	107.502,93	155.455,37	47.952,44
103	acquisto beni e servizi	3.553.680,47	4.142.141,04	588.460,57
104	trasferimenti correnti	877.377,91	598.550,03	-278.827,88
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	90.044,71	89.732,08	-312,63
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	36.541,13	44.354,09	7.812,96
110	altre spese correnti	112.725,13	94.660,20	-18.064,93
TOTALE		€ 6.393.638,71	€ 7.062.429,42	668.790,71

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	1.420.655,50	1.525.113,02	104.457,52
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	366.856,38	78.115,94	-288.740,44
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	121.844,31	10.652,89	-111.191,42
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.909.356,19	€ 1.613.881,85	-295.474,34

15

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

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto**, ai sensi dell'art. 194 del TUEL, nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 18.067,55 – lettera a) sentenze esecutive.

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.

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)	€ 6.007.561,40	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.072.370,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 411.653,25	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 8.491.584,91	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 849.158,49	
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)	€ 89.732,08	
(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)	€ 759.426,41	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 89.732,08	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		105,67%

16

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 3.046.671,40
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 200.737,18
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.845.934,22

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.682.624,10	€ 2.506.671,40	€ 2.845.934,22
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 540.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 175.952,70	-€ 200.737,18	-€ 229.902,30
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 2.506.671,40	€ 2.845.934,22	€ 2.616.031,92
Nr. Abitanti al 31/12	10.929,00	10.796,00	10.716,00
Debito medio per abitante	229,36	263,61	244,12

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 106.683,42	€ 90.044,71	€ 89.732,08
Quota capitale	€ 175.952,70	€ 200.737,18	€ 229.902,31
Totale fine anno	€ 282.636,12	€ 290.781,89	€ 319.634,39

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.

17

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

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

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.

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.

Essendo l'Ente obbligato alla redazione del Bilancio consolidato, detta conciliazione verrà effettuata in tal sede, costituendone una fase obbligatoria.

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 27/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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.

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	29.828.492,01	30.076.913,75	-248.421,74
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.791.225,43	8.856.352,28	934.873,15
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	39.619.717,44	38.933.266,03	686.451,41
A) PATRIMONIO NETTO	20.607.009,43	20.460.351,59	146.657,84
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	646.221,82	241.492,00	404.729,82
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.757.059,66	6.148.219,01	608.840,65
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.609.426,53	12.083.203,43	-473.776,90
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	39.619.717,44	38.933.266,03	686.451,41
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.827.709,08	4.097.123,92	730.585,16

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€	5.855.787,88
Fondo svalutazione crediti +	€	3.564.872,53
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€	42.413,56
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	227.431,70
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€	0,00
Altri crediti non correlati a residui -		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	-€	227.431,70
RESIDUI ATTIVI =		
	€	9.378.246,85

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€	6.757.059,66
Debiti da finanziamento -	€	2.616.031,91
Saldo IVA (se a debito) -	€	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +		
Residui titolo V anticipazioni +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +	€	0,00
RESIDUI PASSIVI =		
	€	4.141.027,75

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	Riserve	430.908,02
AIlb	da capitale	0,00
AIlc	da permessi di costruire	167.581,91
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	150.279,36
Alle	altre riserve indisponibili	113.046,75
AIlf	altre riserve disponibili	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	436.214,75
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-428.347,57
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-292.117,36
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 577.565,86

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.626.198,54	11.157.707,31	-1.531.508,77
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.564.136,56	11.014.765,60	-2.450.629,04
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-82.480,12	-82.850,68	370,56
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-35.978,15	0,00	-35.978,15
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-810.974,61	-354.328,38	-456.646,23
IMPOSTE	124.761,92	134.110,22	-9.348,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	7.867,18	-428.347,57	436.214,75

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet.

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,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
D.SSA MARIA CARMELA COVIELLO