

COMUNE DI CINQUEFRONDI  
PROVINCIA DI REGGIO CALABRIA

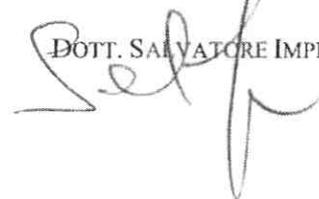
**Relazione dell'organo  
di revisione**

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

**Anno  
2022**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

DOTT. SALVATORE IMPIERI



## Sommaro

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa.....	7
RISULTATO DI COMPETENZA, EQUILIBRI DI BILANCIO E EQUILIBRIO COMPLESSIVO .....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	13
ANALISI COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022 .....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	15
Fondo anticipazione liquidità (eventuale).....	16
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	29
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	25
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA .....	29
DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO .....	30
STATO PATRIMONIALE.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	32
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI,.....	33
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	33
CONCLUSIONI .....	33

7



## COMUNE DI CINQUEFRONDI

### Organo di revisione

Verbale n. 06 del 26/04/2023

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

**presenta**

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

Belvedere Marittimo, li 26/04/2023

**L'ORGANO DI REVISIONE**

DOTT. SALVATORE IMPIERI



## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Salvatore Impieri **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 18/07/2022;

- ◆ ricevuta in data 14.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 11/04/2023, 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.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### **RIPORTA**

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

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

**Premesse e verifiche**

Il Comune di Cinquefrondi registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6377 abitanti.

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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati ;
- l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- 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 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID-19;
- nel corso del 2022 l'Ente ha applicato avanzo vincolato presunto e l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V limitatamente alla parte eccedente il saldo ex art. 162 c.6 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
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle seguenti quote di disavanzo da **riaccertamento straordinario, disavanzo da procedura ex art. 243-bis Tuel;**

- non è in dissesto;
- **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;
- L'Ente non ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali anno 2022;
- Nel corso del 2022 l'Ente **ha provveduto** al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.697,20 di cui euro 1.697,20 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.239,72	€ 1.076,85	€ 1.697,20
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 1.239,72</b>	<b>€ 1.076,85</b>	<b>€ 1.697,20</b>

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 1697,20;
- 2) non sono riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020, art. 39 DL 104/2020 e art. 1, comma 822, della legge 178/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.
- l'Ente **ha utilizzato** nel corso della gestione 2022 la quota vincolata derivante dal fondo funzioni fondamentali dell'avanzo di amministrazione es. 2021.
- per il finanziamento:
  - delle spese correnti connesse con l'emergenza COVID-19 in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art.13, co. 1, d.l. 4/2022;
  - delle spese correnti connesse ai maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019 come previsto dall'art.13, co. 6, d.l. 4/2022 (*in caso di risposta positiva, indicare l'ammontare della quota utilizzata*)

**Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva 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)	€	858.400,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	858.400,57

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 251.847,19	€ 448.148,93	€ 858.400,57
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 251.847,19	€ 448.148,93	€ 448.148,93

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

L'ente non si è dotato di scritture contabili idonee a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa Iniziale (A)		€ 448.148,93			€ 448.148,93
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.981.616,17	€ 2.418.673,98	€ 562.942,19	€ 2.981.616,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 842.844,74	€ 812.652,61	€ 30.192,13	€ 842.844,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.074.828,41	€ 457.763,31	€ 617.065,10	€ 1.074.828,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da <i>aa.pp. (B1)</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 4.899.289,32	€ 3.689.089,90	€ 1.210.199,42	€ 4.899.289,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.829.389,83	€ 3.653.655,52	€ 1.175.734,31	€ 4.829.389,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 152.634,93	€ 152.634,93	€ -	€ 152.634,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 4.982.024,76	€ 3.806.290,45	€ 1.175.734,31	€ 4.982.024,76
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 82.735,44	-€ 117.200,55	€ 34.465,11	-€ 82.735,44
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	-€ 82.735,44	-€ 117.200,55	€ 34.465,11	-€ 82.735,44
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.065.919,89	€ 916.076,95	€ 149.842,94	€ 1.065.919,89
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 4.493,21	€ -	€ 4.493,21	€ 4.493,21
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 1.070.413,10	€ 916.076,95	€ 154.336,15	€ 1.070.413,10
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da <i>amministrazioni pubbliche (B1)</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie I.1 (I=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (I=B1+I.1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-I)</b>	=	€ 1.070.413,10	€ 916.076,95	€ 154.336,15	€ 1.070.413,10
Spese Titolo 2.00	+	€ 584.810,59	€ 103.140,48	€ 481.670,11	€ 584.810,59
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	=	€ 584.810,59	€ 103.140,48	€ 481.670,11	€ 584.810,59
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 584.810,59	€ 103.140,48	€ 481.670,11	€ 584.810,59
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 485.602,51	€ 812.936,47	-€ 327.333,96	€ 485.602,51
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 514.794,87	€ 514.794,87	€ -	€ 514.794,87
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 514.794,87	€ 514.794,87	€ -	€ 514.794,87
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 723.325,62	€ 722.201,80	€ 1.123,82	€ 723.325,62
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 715.941,05	€ 692.189,89	€ 23.751,16	€ 715.941,05
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 858.400,57	€ 725.747,83	-€ 315.496,19	€ 858.400,57

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

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

**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. 33 D.lgs. n. 33/2013 **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 214 giorni.

L'ente nell'anno 2022 **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2021. *(se l'importo dello stock è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2021 l'ente non è tenuto a rispettare tale condizione)*

L'ente **non ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2023-2025 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 5,00%.

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 (31.12.2021) e che ammonta ad euro 1.288.903,29.

**RISULTATO DI COMPETENZA, EQUILIBRI DI BILANCIO E EQUILIBRIO COMPLESSIVO**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 585.391,06

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 65.209,08, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 100.909,08 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	585.391,06
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	520.181,98
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>65.209,08</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	65.209,08
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 35.700,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>100.909,08</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 4.168.082,25
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 9.236.710,06
<b>SALDO FPV</b>	-€ 5.068.627,81
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ -
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ 1.159,35
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ 174.114,83
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 172.955,48
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 5.505.144,87
<b>SALDO FPV</b>	-€ 5.068.627,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 172.955,48
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 238.079,09
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 63.929,91
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 911.481,54

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 3.161.307,79	€ 3.023.140,06	€ 2.418.673,98	80,00535642
<b>Titolo II</b>	€ 1.077.109,34	€ 985.709,40	€ 812.652,61	82,44342704
<b>Titolo III</b>	€ 1.688.504,07	€ 1.356.958,98	€ 457.763,31	33,73449874
<b>Titolo IV</b>	€ 5.450.292,46	€ 5.393.827,51	€ 916.076,95	16,98380136
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

In relazione alla gestione delle entrate tributarie (Tit. I) ed extra tributarie (Tit. III) si osserva quanto segue:

**Entrate Tributarie:**

- Si evidenzia, per la competenza, una riscossione delle entrate accertate al netto del FSC pari a 68% circa;
- Si evidenzia altresì per la gestione dei residui attivi accertati una capacità di riscossione pari a 51% circa.

**Entrate extra tributarie:**

- Per la gestione di competenza si evidenzia una percentuale di riscossione sull'accertato pari al 27% circa;
- Per la gestione dei residui attivi si evidenzia una percentuale di riscossione pari a 28% circa.

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

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

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



Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

**VERIFICA EQUILIBRI**  
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI EFFETTUATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero dissuasori di amministrazione esercizio precedente	(-)	99.205,09
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.305.808,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrati azioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.607.958,51
<i>(- di cui per spese correnti non ricorrenti finalizzate con utilizzo del risultato di amministrazione)</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale emesso dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	152.684,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B-C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>210.028,91</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 364, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	86.138,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	39.585,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	50.408,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)</b>		<b>585.346,21</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	520.181,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>65.164,23</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente, effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	85.700,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>100.864,23</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	151.940,42
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.168.082,25
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.309.827,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	39.585,63
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	50.408,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	491.789,64
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	9.226.710,06
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.128,00
C) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R.C-1-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+M-E3)</b>		<b>44,85</b>
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z2/3) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>44,85</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale, effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>44,85</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incrementi di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O3+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>585.391,06</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		520.181,98
Risorse vincolate nel bilancio		85.700,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>100.869,08</b>
Variazione accantonamenti, effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>100.869,08</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>585.346,21</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	86.138,67
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	520.181,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente, effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	85.700,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>14.725,56</b>

**RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, è pari ad €. 911.481,54, come risulta dai seguenti elementi:

**Allegato a) Risultato di amministrazione****PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				448148,93
RISCOSSIONI	(+)	1365659,39	5842163,52	7207822,91
PAGAMENTI	(-)	1681155,58	5116415,69	6797571,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			858400,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			858400,57
RESIDUI ATTIVI	(+)	6893551,53	6154470,05	13048021,58
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2383157,54	1375073,01	3758230,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			9236710,06
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022(A)</b>	<b>(=)</b>			<b>911481,54</b>

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ....:**

<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>		2782626,71
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		1702336,29
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		648623,00
Fondo contenzioso		180219,73
Altri accantonamenti		
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>5313805,73</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		331793,85
Vincoli derivanti da trasferimenti		44051,78
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>375845,63</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>212179,19</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>-4990349,01</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>		

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre .....

Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.106.342,75	€ 302.009,00	€ 911.481,54
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.680.620,88	€ 4.855.681,08	€ 5.313.805,73
Parte vincolata (C)	€ 526.667,55	€ 586.992,27	€ 375.845,63
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 212.179,19	€ 212.179,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.100.945,68	-€ 5.352.843,54	-€ 4.990.349,01

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:

- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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.

*Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

*Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.*

*Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.*

**Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."**

**ANALISI COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022**

La composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 è la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		2782626,71
Fondo anticipazioni liquidità		1702336,29
Fondo perdite società partecipate		648623,00
Fondo contenzioso		180219,79
Altri accantonamenti		
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>5313805,79</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		331793,85
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		44051,78
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>375845,63</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>212179,19</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>-4990349,01</b>

**PARTE ACCANTONATA**

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità	FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA' DL 66/2014	1760714,32			-58378,03	1702336,29
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		1760714,32	0	0	-58378,03	1702336,29
Fondo perdite società partecipate						0
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso	FONDO CONTENZIOSO	674323		10000	-35700	648623
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		674323	0	10000	-35700	648623
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(1)</sup>	FCDI	2391886,43		390740,28		2782626,71
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		2391886,43	0	390740,28	0	2782626,71
Fondo di garanzia debiti commerciali	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI			116259,7		116259,7
<b>Totale Fondo di garanzia debiti commerciali</b>		0	0	116259,7	0	116259,7
Altri accantonamenti <sup>(2)</sup>	QUOTA FAL LIBERATA NELL'ESERCIZIO DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2023				58378,03	58378,03
	ALTRI FONDI N.A.C. FONDO SPESE PER INDENNITA' FIUME MANDATO SINDACO	2400		3182		5582
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		2400	0	3182	58378,03	63960,03
<b>Totale</b>		4829323,75	0	520181,98	-35700	5313805,73

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente:



- ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui; la media semplice è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 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 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.

L'Organo di revisione ha verificato, che nel rendiconto 2019 è emerso in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE un disavanzo da ripianare ai sensi dell'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8. L'Ente **ha previsto** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti e la quota dell'anno 2022 è pari ad €. 78.235,11..

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2022.

Si rammenta, altresì, che la funzione del FCDE è quella di precludere l'impiego di risorse di incerta realizzazione ed è un fondo rettificativo, in diminuzione di una posta di entrata, finalizzato a correggere il valore nominale dei crediti dell'ente in relazione alla parte di essi che si prevede di non incassare in corso di esercizio, proprio per evitare un risultato di amministrazione negativo a seguito delle eventuali perdite derivanti dalla riscossione dei crediti soltanto parziale. In concreto, il FCDE serve a garantire che gli accertamenti di entrate per le quali non vi è certezza in merito alla integrale riscuotibilità siano parzialmente sterilizzati al fine di evitare un incremento non sostenibile dei margini di spesa, con ciò preservando l'equilibrio di bilancio e la sana e prudente gestione.

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente ha ottenuto nell'anno 2014, sensi del decreto 66/2014, una anticipazione di liquidità di euro 892.499,22 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

L'ente ha ottenuto nell'anno 2020, ai sensi del decreto 34/2020 una anticipazione di liquidità di euro 1.050.701,72 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 28.

L'Organo di Revisione ha verificato la **corretta** contabilizzazione in bilancio.

Nel risultato di amministrazione è **stata** correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità.

Nel risultato di amministrazione è **stata** correttamente accantonata la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ ARCONET n. 47/2021 .

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



L'Ente detiene una partecipazione nella società Piana Ambiente Spa, che attualmente risulta sottoposta a procedura fallimentare. La quota di partecipazione è pari all'1,80%.

Non risultano quote accantonate quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio di aziende speciali e/o società partecipate.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione 2022 presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 648.623,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di Revisione valuta **congruo** l'accantonamento per fondo contenzioso.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione 2022:

- è presente un accantonamento pari a € 0,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;
- è presente un accantonamento pari a € 0,00 per il rinnovo del contratto dei segretari comunali;
- non è presente accantonamento per le passività potenziali probabili, si consiglia l'Ente di provvedere in tal senso.
- è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto 2021	€ 2.400,00
Somme previste nel bilancio esercizio 2022	€ 3.182,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.582,00</b>

#### **PARTE VINCOLATA**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa esercitata	Descr.	Risorse vincolate risultate di amministrazione al 31/12/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impieghi consuntivi di cui a quote vincolate accertate nell'esercizio e da quelle vincolate nel risultato di amministrazione	Fondo plur. vob. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati e riduzione del risultato di amministrazione (1)	Cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (2) (liquidazione dei residui)	Risorse vincolate al bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11) = (4) + (5) - (6) - (9) + (10)	(12) = (4) + (5) - (6) - (9) + (10)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	VINCOLI DA TRASFERIMENTI FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI		VINCOLI DA TRASFERIMENTI FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	139101,28 151838,52	57308,13 151838,52		57308,13 151838,52				0 0	317793,85 0
Totale vincoli derivanti dalla legge (1)				542940,1	0	211146,65	0	0			0	317793,85
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (2)				0	0	0	0	0			0	0
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (3)				0	0	0	0	0			0	0
<b>Vincoli formalmente attivati dall'ente</b>												
	VINCOLI DA MUTUI		VINCOLI DA MUTUI	44051,78							0	44051,78
Totale vincoli formalmente attivati dal ente (4)				44051,78	0	0	0	0			0	44051,78
<b>Altre risorse</b>											0	0
Totale altre risorse (5)				0	0	0	0	0			0	0
<b>Totale risorse vincolate (1+4+12+13+14+15)</b>				<b>586991,28</b>	<b>0</b>	<b>211146,65</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>	<b>375845,63</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-n1)	0	317793,85
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2-n2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3-n3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4-n4)	0	44051,78
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5-n5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-n5)	0	375845,63

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 11.1.2 del piano degli appalti della programmazione  
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (incaselli, accantonamenti e deviazioni agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto 3/2

**Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

Nel corso dell'esercizio 2022 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2021 non utilizzate come segue:

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2022 sono le seguenti:



- 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 reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 4.168.082,25	€ 9.236.710,06

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione 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:

	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	€ -	€ 4.168.082,25	€ 9.236.710,06
- 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	€ -	€ -	€ 5.098.627,81
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	---	---	€ -

### 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. 36 del 04/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** 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 2021 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	€ 8.260.370,27	€ 1.365.659,39	€ 6.893.551,53	-€ 1.159,35
Residui passivi	€ 4.238.427,95	€ 1.681.155,58	€ 2.383.157,54	-€ 174.114,83

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	€ 1.159,35	€ 174.113,36
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 1,47
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 1.159,35	€ 174.114,83

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 conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento risulta essere così determinati:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2018	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti							
Titolo I	€ 24.257,82	€ 3.745,00	€ 3.745,00	€ 3.725,00	€ 201.708,01	€ 308.300,78	€ 604.466,08	€ 1.146.202,69
Titolo II	€ 72.419,00	€ 5.452,00	€ 5.452,00	€ 7.129,00	€ 36.899,67	€ 83.517,71	€ 173.056,79	€ 378.474,17
Titolo III	€ 29.822,72	€ 58.843,77	€ 58.843,77	€ 338.372,48	€ 437.183,44	€ 720.323,96	€ 899.195,67	€ 2.483.742,04
Titolo IV	€ 52.934,92	€ 694.637,25	€ 694.637,25	€ 31.562,44	€ 6.289,11	€ 3.692.855,24	€ 4.477.750,56	€ 8.956.029,52
Titolo V								€ -
Titolo VI		€ 79.073,61	€ 79.073,61					€ 79.073,61
Titolo VII								€ -
Titolo IX	€ 3.407,68				€ 796,00	€ 294,92	€ 0,95	€ 4.499,55
<b>Totali</b>	€ 182.842,14	€ 841.751,63	€ 841.751,63	€ 380.788,92	€ 682.876,23	€ 4.805.292,61	€ 6.154.470,05	€ 13.048.021,58

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento risulta essere così determinati:

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2018	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti							
Titolo I	€ 717.746,34	€ 56.437,66	€ 56.437,66	€ 98.610,04	€ 187.441,24	€ 261.889,88	€ 954.282,99	€ 2.276.408,15
Titolo II	€ 107.514,83	€ 55.110,43	€ 55.110,43	€ 18.378,08	€ 65.372,03	€ 757.275,49	€ 388.649,16	€ 1.392.300,02
Titolo III							€ 2.128,00	€ 2.128,00
Titolo IV								€ -
Titolo V								€ -
Titolo VII	€ 31.081,38	€ 2.293,30	€ 2.293,30	€ 2.621,40	€ 4.810,01	€ 16.575,43	€ 30.012,86	€ 87.394,38
<b>Totali</b>	€ 856.342,55	€ 113.841,39	€ 113.841,39	€ 119.609,52	€ 257.623,28	€ 1.035.740,80	€ 1.375.073,01	€ 3.758.230,55

### **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		491789,64	491789,64
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	<b>TOTALE</b>			<b>491789,64</b>

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

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:

## Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2020</b>	<b>Importi in euro</b>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€	2.672.794,80
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	1.291.763,61
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	765.684,13
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€	4.730.242,54
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€	473.024,25
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021(1)	€	189.441,60
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€	283.582,65
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€	189.441,60
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 3.481.169,18
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 152.634,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 3.328.534,25

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	€ 172.589,81	€ 166.036,42	€ 189.441,60
Quota capitale	€ 11.527,18	€ 107.719,03	€ 152.634,93
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 184.116,99</b>	<b>€ 273.755,45</b>	<b>€ 342.076,53</b>

L'ente nel 2021 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità di euro 892.499,22 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 892.499,22
Anticipo di liquidità restituito	
Quota accantonata in avanzo	

L'ente ha ottenuto nel 2020, ai sensi dell'art.116 del DI 34/2020 e norme successive una anticipazione di liquidità di euro 1.050.701,72 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2.

#### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2022 contratti di locazione finanziaria.

#### **Strumenti di finanza derivata**

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

### ***VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA***

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 07.09.2020 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 585.391,06
- W2 (equilibrio di bilancio): € 65.209,08
- W3 (equilibrio complessivo): € 100.909,08



## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che l'entrate sono state accertate per cassa pertanto questo organo non può attestare i risultati conseguiti in merito al recupero dell'evasione.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 163.869,14	€ 163.869,14	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 163.869,14	€ 163.869,14	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 5.000,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 5.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2022		#DIV/0!

### IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 140.191,23	
Residui riscossi nel 2022	€ 140.191,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2022		#DIV/0!

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 32.924,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	598.641,62	
Residui riscossi nel 2022	332.044,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 266.597,53	44,53%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 266.597,53	
FCDE al 31/12/2022	€ 242.417,13	90,93%

**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	€ 41.635,01	€ 77.606,91	€ 91.248,48
Riscossione	€ 19.736,00	€ 71.132,32	€ 91.248,48

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2020	€ 25.422,11	61,06%
2021	€ 27.919,60	35,98%
2022	€ 33.585,63	36,81%

Gli oneri di urbanizzazione:

- accertati e non riscossi **non sono garantiti** da fidejussione;
- **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

**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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2020	2021	2022
accertamento	€ -	€ 1.000,00	€ 101,30
riscossione	€ -	€ -	€ 101,30
%riscossione	#DIV/0!	-	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ -	€ 1.000,00	€ 101,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ 1.000,00	€ 101,30
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 500,00	€ 101,30
% per spesa corrente	#DIV/0!	50,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	#DIV/0!	#RIF!	#RIF!

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.000,00	
Residui riscossi nel 2022	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 1.000,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.000,00	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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

(eventuale)

*L'Organo di revisione deve verificare, nel caso in cui l'ente non sia titolare di tale entrata, che l'ente titolare (ad esempio Unione di Comuni) abbia effettuato l'accantonamento a titolo di FCDE*

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 55.080,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: locazione di locali immobili confiscati.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

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

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.141.359,73	€ 1.257.555,59	116.195,86
102	imposte e tasse a carico ente	€ 364.633,68	€ 355.318,37	-9.315,31
103	acquisto beni e servizi	€ 1.868.034,55	€ 2.457.108,63	589.074,08
104	trasferimenti correnti	€ 407.612,63	€ 288.344,24	-119.268,39
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 200.702,78	€ 189.441,60	-11.261,18
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.460,00	€ 1.500,00	40,00
110	altre spese correnti	€ 57.152,94	€ 58.670,08	1.517,14
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.040.956,31</b>	<b>€ 4.607.938,51</b>	<b>566.982,20</b>

### 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. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 48.129,63;
- 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 1.030.038,26;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 1.125.455,11	€ 1.257.555,59
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 58.613,97	€ 60.614,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.184.069,08</b>	<b>€ 1.318.169,77</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 154.030,82	
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.030.038,26</b>	<b>€ 1.318.169,77</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

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 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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

*(A titolo meramente indicativo le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)*

### **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.

### **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha inoltre verificato:

- il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.
- il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).
- il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

Il comune di Cinquefrondi detiene una unica partecipazione nella società Piana Ambiente Spa di cui è stato dichiarato lo stato di fallimento.

##### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

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

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

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e

indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

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

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

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento e gestione dei Fondi del PNRR e verificato che l'Ente ha tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del d.l. 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, d.l. n. 77/2021) di Arconet.

**CONTO ECONOMICO**

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	DIFFERENZA
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.593.716,20 €	10.820.651,69 €	- 226.935,49 €
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.242.372,20 €	4.574.820,48 €	667.551,72 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 189.472,20 €	- 200.702,78 €	11.230,58 €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- €	- €	- €
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	265.066,69 €	5.186.593,99 €	5.451.660,68 €
IMPOSTE	70.759,84 €	69.298,05 €	1.461,79 €
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>5.356.178,65 €</b>	<b>789.236,39 €</b>	<b>4.566.942,26 €</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Inoltre, il conto economico della gestione riporta le componenti positive e negative secondo criteri di competenza economica come riportati nella tabella riportata ut supra.

<b>STATO PATRIMONIALE</b>
---------------------------

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	DIFFERENZA
A) CREDITO VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	- €	- €	- €
B) IMMOBILIZZAZIONI	14.432.610,61 €	14.395.339,82 €	37.270,79 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.363.421,83 €	6.467.328,61 €	4.896.093,22 €
D) RATEI E RISCONTI	28.152,97 €	28.078,18 €	74,79 €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>25.824.185,41 €</b>	<b>20.890.746,61 €</b>	<b>4.933.438,80 €</b>
A) PATRIMONIO NETTO	9.936.919,73 €	4.177.161,84 €	5.759.757,89 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	707.001,03 €	534.429,97 €	172.571,06 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.582,00 €	2.400,00 €	3.182,00 €
D) DEBITI	8.783.314,37 €	9.785.386,52 €	- 1.002.072,15 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.391.368,28 €	6.391.368,28 €	- €
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>25.824.185,41 €</b>	<b>20.890.746,61 €</b>	<b>4.933.438,80 €</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	9.236.710,06 €	4.168.082,25 €	5.068.627,81 €

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il

fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		4122494,79
AIIb	da capitale	€	219.149,97
AIIc	da permessi di costruire		
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali i	€	3.903.344,82
AIIe	altre riserve indisponibili		
AIIIf	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	5.356.178,65
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	458.246,29
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>9.936.919,73</b>

Il Fondo di dotazione non risulta quantificato.

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

## **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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

Nella relazione *sono* illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo dell'esercizio 2022.

### **CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RILIEVI**

*Gli aspetti che questo Revisore intende evidenziare sono i seguenti:*

- *continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria denota una scarsa incisione delle politiche di riscossione dei tributi locali adottate che inevitabilmente incidendo sugli incassi si ripercuote sulla tempestività dei pagamenti allungando immancabilmente il momento del pagamento delle obbligazioni assunte dall'ente verso i suoi creditori. Si rende pertanto una attenda organizzazione che sia più efficiente della riscossione;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica: si considera congrua la decisione in merito agli equilibri in merito al contenimento spese di personale, e al ricorso all'indebitamento;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi: si raccomanda di porre attenzione particolare alle passività potenziali foriere di debiti fuori bilancio, in quanto benchè di importo esiguo, vengo riconosciuti debiti per sentenze passate in giudicato che potevano e dovevano essere correttamente previste e accantonate;*
- *attendibilità dei valori patrimoniali rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);*
- *rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;*
- *rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;*

### **CONCLUSIONI**

L'Organo di Revisione,

Tenuto conto di tutto quanto esposto, e alle motivazioni specificate nel presente parere richiamato l'art. 239 del TUEL, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, tenuto conto delle raccomandazioni e degli inviti formulati e subordinatamente all'adozione da parte dell'ente delle iniziative necessarie per il ripiano del disavanzo di amministrazione ai sensi dell'art. 188 TUEL, o qualora l'ente lo ritenesse opportuno e necessario, ai sensi dell'art. 243-bis TUEL,

Esprime

Giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

DOTT. SALVATORE IMPIERI  
