

COMUNE DI LOIRI PORTO SAN PAOLO

Provincia di Sassari

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. GIORGIO CORRIAS

Comune di LOIRI PORTO SAN PAOLO

Organo di revisione

Verbale n. 136 del 13 Giugno 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 Loiri Porto San Paolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Olbia, lì 13 Giugno 2023

L'Organo di revisione

DOTT. GIORGIO CORRIAS

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	9
<i>Gestione Finanziaria</i>	11
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	13
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	21
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	21
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
CONCLUSIONI	22

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giorgio Corrias revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 31/08/2018 e rinnovato per un ulteriore triennio con delibera n. 42 del 27/09/2021;

- ◆ ricevuta in data 24 maggio 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 25 maggio 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Situazione Patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 63 del 28/11/2016;

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:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 26
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 8
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 3
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.719 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Riviera di Gallura;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Area Marina Protetta Punta Coda Cavallo;

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 caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- 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 4.615.305,45 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.814.063,04
RISCOSSIONI	(+)	1.035.953,52	8.876.397,57	9.912.351,09
PAGAMENTI	(-)	1.991.606,40	8.112.773,81	10.104.380,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.622.033,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.622.033,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.947.256,08	2.069.411,28	7.016.667,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	847.801,62	1.467.824,93	2.315.626,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			188.295,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.519.474,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			4.615.305,45

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.583.612,33	€ 4.126.903,69	€ 4.615.305,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.497.760,22	€ 2.839.607,80	€ 2.721.587,00
Parte vincolata (C)	€ 1.081.508,21	€ 1.187.908,17	€ 1.721.590,26
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.343,90	€ 99.387,72	€ 172.128,19

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 2.839.607,80		€ 2.659.000,00	€ 100.000,00	€ 80.607,80					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.187.908,17					€ 328.669,13	€ 799.239,04	€ 60.000,00	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 99.387,72	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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*	€ 1.365.250,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 735.482,97
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.707.769,28
SALDO FPV	-€ 972.286,31
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 81.347,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 176.825,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 95.477,96
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.365.250,11
SALDO FPV	-€ 972.286,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 95.477,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.005.932,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.120.971,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 4.615.345,45

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		1.326.014,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	15.508,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	568.402,17
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		742.104,03
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	52.921,45
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		795.025,48
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		72.881,47
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	748.323,26
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 675.441,79
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 675.441,79
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.398.896,12
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		15.508,45
Risorse vincolate nel bilancio		1.316.725,43
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		66.662,24
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	52.921,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		119.583,69

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): € 1.398.896,12
- W2 (equilibrio di bilancio): € 66.662,24
- W3 (equilibrio complessivo): € 119.583,69

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	€ 152.846,62	€ 188.295,12
FPV di parte capitale	€ 582.636,35	€ 1.519.474,16
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	€ 80.303,98	€ 152.846,62	€ 188.295,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 76.303,98	€ 137.857,75	€ 149.163,15
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 4.000,00	€ 14.988,87	€ 39.131,97
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 696.272,89	€ 582.636,35	€ 1.519.474,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 696.272,89	€ 582.636,35	€ 1.519.474,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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. 51 del 15/05/2023 munito del parere dell'Organo di revisione n. 131 dell'11/05/2023.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.064.556,68	€ 1.035.953,52	€ 7.016.667,36	€ 1.988.064,20
Residui passivi	€ 3.016.233,06	€ 1.991.606,40	€ 2.315.626,55	€ 1.290.999,89

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022						
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 1.070.573,57	€ 169.538,25	€ 209.661,60	€ 233.998,51	€ 514.930,62	€ 2.198.702,55
Titolo II	€ 139.041,06	€ 14.713,04	€ -	€ 46.070,72	€ 150.429,31	€ 350.254,13
Titolo III	€ 1.306.450,54	€ 68.325,97	€ 104.709,24	€ 107.193,09	€ 253.805,58	€ 1.840.484,42
Titolo IV	€ 2.100,00	€ 15.855,68	€ 115.167,69	€ 890.356,56	€ 811.881,50	€ 1.835.361,43
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 553,38	€ 145.580,57	€ 152.625,00	€ 149.514,37	€ 337.057,76	€ 785.331,08
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 103,00	€ 5.124,24	€ -	€ -	€ 1.306,51	€ 6.533,75
Totali	€ 2.518.821,55	€ 419.137,75	€ 582.163,53	€ 1.427.133,25	€ 2.069.411,28	€ 7.016.667,36

Analisi residui passivi al 31.12.2022						
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 100.969,85	€ 22.624,57	€ 94.829,37	€ 186.031,92	€ 707.250,15	€ 1.111.705,86
Titolo II	€ 64.212,00	€ 3.651,49	€ 53.044,60	€ 311.016,65	€ 564.626,90	€ 996.551,64
Titolo III	€ 202,84	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 202,84
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 1.070,00	€ 713,40	€ 3.995,66	€ 5.439,27	€ 195.947,88	€ 207.166,21
Totali	€ 166.454,69	€ 26.989,46	€ 151.869,63	€ 502.487,84	€ 1.467.824,93	€ 2.315.626,55

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⁾
IMU/TASI	Residui iniziali	€ 475.210,00	€ 1.246.843,36	€ 1.451.629,24	€ 1.202.431,31	€ 868.852,13	€ 108.698,30	€ 1.913.652,25
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 368.119,39	€ 902.463,24	€ 384.697,93	€ 333.579,18	€ 760.153,83	€ 108.698,30	
	Percentuale di riscossione	77%	72,38%	26,50%	27,74%	87%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	€ 1.715.746,90	€ 2.101.718,71	€ 1.158.156,89	€ 2.303.983,24	€ 1.668.752,06	€ 1.482.155,19	€ 1.032.244,20
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 162.849,76	€ 243.189,90	€ 132.878,89	€ 173.579,46	€ 506.916,55	€ 256.682,30	
	Percentuale di riscossione	9%	11,57%	11,47%	7,53%	30%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 284.402,27	€ 297.544,69	€ 290.719,70	€ 276.040,07	€ 271.397,22	€ 260.970,06	€ 16.228,05
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 15.657,49	€ 10.614,72	€ 17.186,73	€ 8.637,20	€ 10.427,16	€ 16.228,05	
	Percentuale di riscossione	6%	3,57%	5,91%	3,13%	4%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	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		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	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		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.814.063,04			€ 1.814.063,04
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.480.008,49	€ 3.695.751,49	€ 375.933,04	€ 4.071.684,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.591.766,34	€ 2.265.012,28	€ 26.774,74	€ 2.291.787,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.602.199,44	€ 811.450,58	€ 69.569,36	€ 881.019,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 11.673.974,27	€ 6.772.214,35	€ 472.277,14	€ 7.244.491,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 8.623.153,56	€ 6.104.975,11	€ 731.067,13	€ 6.836.042,24
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 6.536,89	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 165.665,92	€ 165.665,92	€ -	€ 165.665,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 8.795.356,37	€ 6.270.641,03	€ 731.067,13	€ 7.001.708,16
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.878.617,90	€ 501.573,32	€ 258.789,99	€ 242.783,33
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.878.617,90	€ 501.573,32	€ 258.789,99	€ 242.783,33
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.849.360,16	€ 995.199,78	€ 9.866,41	€ 1.005.066,19
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.055.521,82	€ 41,62	€ 553.809,97	€ 553.851,59
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.904.881,98	€ 995.241,40	€ 563.676,38	€ 1.558.917,78
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.904.881,98	€ 995.241,40	€ 563.676,38	€ 1.558.917,78
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.148.494,82	€ 927.792,33	€ 1.124.963,30	€ 2.052.755,63
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 8.237,55	€ -	€ 8.034,71	€ 8.034,71
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 5.156.732,37	€ 927.792,33	€ 1.132.998,01	€ 2.060.790,34
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 6.536,89	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 5.150.195,48	€ 927.792,33	€ 1.132.998,01	€ 2.060.790,34
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.245.313,50	€ 67.449,07	€ 569.321,63	€ 501.872,56
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.473.804,12	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.473.804,12	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.990.231,73	€ 1.108.941,82	€ -	€ 1.108.941,82
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.001.387,68	€ 914.300,45	€ 127.541,26	€ 1.041.841,71
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 3.436.211,49	€ 763.663,76	€ 955.652,88	€ 1.622.073,92

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)	€	1.622.073,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.622.073,92

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 540.313,19	€ 1.814.063,04	€ 1.622.073,92
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Ente **non ha** utilizzato anticipazioni di tesoreria nell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 4.803.419,29	€ 2.473.804,12	€ 2.473.804,12
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ 57.314,10	€ 350.373,37	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 357,00	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 12.171,71	€ -	€ -

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

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 2.670.000,00

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) l'eventuale corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti; non si è dovuto pertanto procedere con l'accantonamento in apposito fondo.

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

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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)	€ 10.607,80
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.587,00
- utilizzi	€ 10.607,80
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.587,00

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	€ 4.189.077,84	€ 4.210.682,11	100,52
Titolo 2	€ 2.435.992,72	€ 2.415.441,59	99,16
Titolo 3	€ 1.066.647,11	€ 1.065.256,16	99,87
Titolo 4	€ 2.705.270,38	€ 1.807.081,28	66,80
Titolo 5	€ -	€ -	0,00

IMU / TARI

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

IMU		
	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	€ 77.896,50	
Residui totali	€ 77.896,50	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.272.311,59	
Residui riscossi nel 2022	€ 243.125,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 1.029.186,08	80,89%
Residui della competenza	€ 415.438,10	
Residui totali	€ 1.444.624,18	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.183.842,68	81,95%

15

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	€ 97.519,10	€ 238.645,20	€ 357.799,49
Riscossione	€ 95.629,50	€ 238.645,20	€ 357.799,49

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	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 48.952,91	€ 97.519,10	50,20%
2021	€ -	€ 238.645,20	0,00%
2022	€ -	€ 357.799,49	0,00%

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	€ 75.444,49	€ 128.348,27	€ 169.919,92
riscossione	€ 71.144,49	€ 128.320,27	€ 169.919,92
%riscossione	94,30	99,98	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 37.722,25	€ 64.174,14	€ 169.919,92
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 37.722,25	€ 64.174,14	€ 169.919,92
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 5.000,00	€ 55.130,61	€ 65.752,36
% per spesa corrente	13,25%	85,91%	38,70%
destinazione a spesa per investimenti	€ 32.722,25	€ 9.043,53	€ 19.207,60
% per Investimenti	86,75%	14,09%	11,30%

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.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 582.053,45	€ 560.457,43	€ -	€ 418.934,70
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ 192.863,93	€ 1.365.004,15
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ 235.407,15
TOTALE	€ 582.053,45	€ 560.457,43	€ 192.863,93	€ 2.019.346,00

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.211.976,73	
Residui riscossi nel 2022	€ 283.462,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 1.928.513,94	87,19%
Residui della competenza	€ 415.438,10	
Residui totali	€ 2.343.952,04	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.019.346,00	86,15%

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	€ 1.431.266,40	€ 1.566.920,53	€ 135.654,13
102 imposte e tasse a carico ente	€ 111.313,63	€ 124.184,89	€ 12.871,26
103 acquisto beni e servizi	€ 3.794.714,99	€ 4.137.645,38	€ 342.930,39
104 trasferimenti correnti	€ 579.675,01	€ 607.106,74	€ 27.431,73
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106 fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107 interessi passivi	€ 139.095,59	€ 135.586,80	-€ 3.508,79
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ 74.859,58	€ 74.859,58
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 21.873,57	€ 165.921,34	€ 144.047,77
110 altre spese correnti	€ 64.231,07		-€ 64.231,07
TOTALE	€ 6.142.170,26	€ 6.812.225,26	€ 670.055,00

17

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.923.785,02	€ 1.492.419,23	-€ 431.365,79
203 Contributi agli investimenti	€ 8.000,00	€ -	-€ 8.000,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.931.785,02	€ 1.492.419,23	-€ 439.365,79

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.438.116,54;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio,

- l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
 - 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 262.748,50;
 - 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.

Per il comune di Loiri Porto San Paolo, così come per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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

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.

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.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 49.043,29 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 24.224,13		€ 4.247,80
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 33.715,06	€ 34.723,25	€ 44.795,49
Totale	€ 57.939,19	€ 34.723,25	€ 49.043,29

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.187.751,77	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.964.124,49	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 602.576,10	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 6.754.452,36	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 675.445,24	
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)	€ 135.586,80	
(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)	€ 539.858,44	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 135.586,80	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,01%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 4.503.223,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 165.665,92
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 337.099,38
TOTALE DEBITO	=	€ 4.674.656,78

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 3.875.734,27	€ 4.116.507,90	€ 4.503.223,32
Nuovi prestiti (+)	€ 261.817,36	€ 525.000,00	€ 337.099,38
Prestiti rimborsati (-)	-€ 21.043,73	-€ 138.284,58	-€ 165.665,92
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.116.507,90	€ 4.503.223,32	€ 4.674.656,78
Nr. Abitanti al 31/12	3.625	3.719	3.740
Debito medio per abitante	1.135,59	1.210,87	1.249,91

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 104.392,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

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

20

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 i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati solo per alcuni di essi. Per gli altri la verifica, alla data di redazione della presente relazione, è ancora in corso di definizione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati l'organo di revisione fa presente che l'Ente deve potenziare l'attività di monitoraggio costante sulle società partecipate non quotate sugli altri Organismi gestionali esterni per dar corso al controllo sugli equilibri finanziari imposto dall'art. 147-quinquies del Tuel, atteso che l'Ente deve sempre avere cognizione dell'andamento economico-finanziario delle gestioni parallele in funzione degli effetti che possono determinarsi sul proprio bilancio finanziario.

Inoltre, il monitoraggio ed il controllo sugli organismi partecipati dovranno essere attuati e potenziati, nel rispetto del principio di sana gestione, per valutare la permanenza dei presupposti valutativi che hanno determinato la scelta partecipativa iniziale, nonché tempestivi interventi correttivi in relazione ad eventuali mutamenti che intercorrano, nel corso della loro vita, negli elementi originariamente valutati (cfr. Corte dei Conti Veneto deliberazione n. 903/2012).

L'Organo di revisione evidenzia pertanto che dovrà essere strettamente monitorato il procedimento di accertamento, incasso e rendicontazione delle fasi dell'entrata e della spesa sugli organismi partecipati, invitando l'Amministrazione a voler adottare tutte le azioni possibili al fine di potenziare tale attività.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	25.171.456,02	24.133.448,35	1.038.007,67
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.183.410,20	4.154.957,01	1.028.453,19
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	30.354.866,22	28.288.405,36	2.066.460,86
A) PATRIMONIO NETTO	24.176.385,73	21.113.625,68	3.062.760,05
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	50.000,00	170.000,00	-120.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.587,00	10.607,80	-9.020,80
D) DEBITI	6.126.893,49	6.994.171,88	-867.278,39
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	30.354.866,22	28.288.405,36	2.066.460,86
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

PROGETTI				2022			
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
G15E22000280006	Realizzazione di un asilo nido nel centro abitato di Porto San Paolo	€ 1.900.800,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
G14J22000620006	Interventi di efficientamento energetico ai sensi del D.M. 30 Gennaio 2020: Sostituzione degli infissi esterni della sede comunale di Loiri	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00	€ 41.979,06	€ -	€ 8.020,94
G19J21011330001	Fornitura di un Eco compattatore mangia plastica Eco RVM 400	€ 29.900,00	€ -	€ 29.900,00	€ 29.900,00	€ -	€ -
G11F22001040006	Applicazione App IO territorio	€ 10.935,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
G11C22000130006	Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud - acquisto di 13 servizi	€ 77.897,00	€ -	€ 7.869,00	€ 7.869,00	€ -	€ -
G11F22000480006	Esperienza del cittadino nei servizi pubblici - acquisto di 5 servizi	€ 79.922,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
G11F22000890006	Adozione identità digitale - acquisto di 2 servizi	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE				€ 87.769,00	€ 79.748,06	€ -	€ 8.020,94

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Nel corso del 2022, la gestione condotta dall'amministrazione dell'Ente è risultata conforme ai principi previsti dall'Ordinamento finanziario e contabile (unità, annualità, universalità, integrità, veridicità, pareggio finanziario, pubblicità, competenza e prudenza) e le relative previsioni sono orientate a perseguire gli obiettivi di finanza pubblica. Sono inoltre assicurati gli equilibri di bilancio, la corretta determinazione del Fondo crediti dubbia esigibilità, nonché la corretta destinazione dei proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire, delle risorse derivanti dall'applicazione delle sanzioni per violazione del codice della strada, delle risorse del Fondo unico regionale per le Autonomie locali e delle risorse derivanti dall'imposta di soggiorno.

Il percorso avviato anni fa in materia di recupero crediti ha continuato a generare i risultati sperati, permettendo all'Ente di incrementare la propria capacità di spesa anche grazie all'incremento del gettito ordinario Imu, generato, in un circolo virtuoso, dall'effetto deterrente che il contrasto all'evasione tributaria

produce. Ciononostante il livello di evasione di Imu e Tari presenta valori ancora troppo elevati per poter distogliere l'attenzione dall'esigenza di continuare a potenziare tutte le azioni di recupero percorribili, al fine di garantire equità tra i contribuenti.

I programmi e gli obiettivi fissati sono stati discretamente attuati, impiegando gran parte delle risorse come previsto. Tuttavia l'eccessivo saldo positivo della gestione della competenza e il valore importante del FPV e dell'avanzo vincolato si traducono in una rilevante problematicità, spesso non dipendente dall'Ente, di esercitare le proprie azioni in nei tempi prefissati.

Infine, attraverso l'impiego delle risorse ottenute nell'ambito del PNRR, si auspica di riuscire ad invertire una tendenza che continua a caratterizzare il bilancio dell'ente, ovvero lo sbilanciamento verso la spesa corrente a discapito della spesa per investimenti. Tale approccio, dettato da una costante attenzione dell'Amministrazione alle esigenze contingenti dei cittadini, è ovviamente condizionato dai soliti fattori esogeni più volte evidenziati, ovvero il costante invecchiamento della popolazione, il prelievo del 50% del gettito Imu ed il sempre più esiguo valore dei trasferimenti statali e regionali. Al fine di scongiurare il rischio di compromettere l'equilibrio corrente, è necessario e fondamentale mantenere elevati e costanti livelli di monitoraggio dei vincoli finanziari.

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, invitando gli organi dell'Ente a tener conto, già a partire dal corrente esercizio, delle osservazioni e dei rilievi avanzati con la presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIORGIO CORRIAS