

COMUNE DI SACROFANO

Città Metropolitana di Roma Capitale

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. EUGENIO COLACICCO

Comune di Sacrofano

Organo di revisione

Verbale n. 16 del 12 maggio 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 Sacrofano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sacrofano, lì 12 maggio 2023

L'Organo di revisione

Dott. Eugenio Colacicco

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| <i>Verifiche preliminari</i> | 5 |
| CONTO DEL BILANCIO | 8 |
| <i>Il risultato di amministrazione</i> | 8 |
| <i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> | 13 |
| <i>Analisi della gestione dei residui</i> | 14 |
| <i>Gestione Finanziaria</i> | 17 |
| <i>Analisi degli accantonamenti</i> | 20 |
| <i>Analisi delle entrate e delle spese</i> | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 28 |
| EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA | 30 |
| CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE | 32 |
| <i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> | 33 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 33 |
| RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 34 |
| CONCLUSIONI | 35 |

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Eugenio Colacicco **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 30 gennaio 2023;

◆ ricevuta in data 3 maggio 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 28 aprile 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 degli esercizi 2023-2025 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 22 marzo 2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente revisore Dott. Terenzio Niscola, 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 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. 17 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 9 |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021 | n. |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | n. |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | n. |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. |

- ◆ 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. 7.403 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale con delibera di C.C. n. 39 del 26 novembre 2021 e approvato dalla Corte dei conti con delibera n. 63 del 18 maggio 2022;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni "**Consorzio Intercomunale dei Servizi Sociali Valle del Tevere**";

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2022, l'Ente non ha applicato alcuna quota disponibile dell'avanzo di amministrazione;

- nel corso del 2022 l'ente ha applicato l'avanzo vincolato dopo l'approvazione del rendiconto per euro 577.922,35 rispettando le condizioni di legge. Di seguito il dettaglio delle componenti dell'avanzo vincolato utilizzate:

| | |
|--|-----------------------------|
| <i>quota vincolata ex lege</i> | <i>Importo € 238.190,29</i> |
| <i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i> | <i>Importo € 114.470,71</i> |
| <i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i> | <i>Importo € 131.370,91</i> |
| <i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i> | <i>Importo € 93.890,44</i> |

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- **non è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel il quanto non sono stati ricevuti tali contributi;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero della quota di disavanzo di **euro 159.421,30** di cui: euro 44.950,59 disavanzo da riaccertamento straordinario; euro 114.470,71 disavanzo da procedura e art.243-bis Tuel;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo di poco superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022, euro 159.857,74 contro la quota del disavanzo di amministrazione applicata al bilancio 2022 di euro 159.421,30;

- 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.



COMUNE DI SACROFANO (RM)
L.GO B. PLACIDI - C.F. 80199310584 P.IVA 02133151007

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO
Esercizio 2022

| | | Barrare la condizione che ricorre | |
|----|---|-----------------------------------|-----------------------------|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48% | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> No |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22% | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> No |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> No |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16% | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> No |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,2% | <input type="checkbox"/> Si | <input type="checkbox"/> |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1% | <input type="checkbox"/> Si | <input type="checkbox"/> |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,6% | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> No |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47% | <input type="checkbox"/> Si | <input type="checkbox"/> |

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

| | | |
|--|--------------------------|-----------------------------|
| Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> No |
|--|--------------------------|-----------------------------|

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

| RENDICONTO 2022 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Asilo nido | | | € - | | |
| Casa riposo anziani | | | € - | | |
| Fiere e mercati | | | € - | | |
| Mense scolastiche | € 150.835,00 | € 158.477,63 | -€ 7.642,63 | 95,18% | |
| Musei e pinacoteche | | | € - | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | € - | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | € - | | |
| Corsi extrascolastici | | | € - | | |
| Impianti sportivi | | | € - | | |
| Parchimetri | | | € - | | |
| Servizi turistici | | | € - | | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | € - | | |
| Uso locali non istituzionali | | | € - | | |
| Centro creativo | | | € - | | |
| Altri servizi | | | € - | | |
| Totali | € 150.835,00 | € 158.477,63 | -€ 7.642,63 | 95,18% | |

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 4.560.690,22, come risulta dai seguenti elementi:

| Allegato a) Risultato di amministrazione | | | | |
|---|------------|----------------|----------------|-----------------------|
| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | | |
| | | GESTIONE | | |
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1111534,34 |
| RISCOSSIONI | (+) | € 1.562.713,22 | € 5.616.754,37 | € 7.179.467,59 |
| PAGAMENTI | (-) | € 1.907.106,56 | € 5.567.233,62 | € 7.474.340,18 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | € 816.661,75 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | € - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | € 816.661,75 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | € 7.094.943,32 | € 2.721.764,05 | € 9.816.707,37 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | € - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | € 2.596.777,87 | € 1.777.458,63 | € 4.374.236,50 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | € 67.646,52 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | € 1.630.795,88 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾ | (=) | | | € 4.560.690,22 |

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

| Descrizione | Esercizio di riferimento (a) | Numero delibera (b) | Data delibera (c) |
|---|------------------------------|---------------------|-------------------|
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c) | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c) | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c) | | | |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*) | 159.421,30 | n. 39 | 26/11/2021 |

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

| Composizione del disavanzo | | | | ANALISI DEL DISAVANZO | | | | |
|--|--------------------------|-------------|---------------|--|------------------------|--|--|--|
| VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022 | Esercizio di riferimento | Numero rate | Importo rata* | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 (1) (a) | DISAVANZO 2022 (2) (b) | DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾ | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 (4) (d) | RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾ |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | 2015 | 30 | 44.950,59 | 1.033.863,51 | 988.912,92 | 44.950,59 | 44.950,59 | 0,00 |
| Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL | | 10 | 114.470,71 | 1.366.981,85 | 1.252.074,70 | 114.907,15 | 114.470,71 | 0,00 |
| Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del DI 135/2018 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | | | | 2.400.845,36 | 2.240.987,62 | 159.857,74 | 159.421,30 | 0,00 |

| Modalità di copertura del disavanzo | | | | | |
|--|--|---------------------------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 | COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 ⁽⁶⁾ | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO | | | |
| | | Esercizio 2023 ⁽⁷⁾ | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 | Esercizi successivi |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | 988.912,92 | 44.950,59 | 44.950,59 | 44.950,59 | 854.061,15 |
| Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL | 1.252.074,70 | 108.468,31 | 46.970,71 | 65.470,71 | 1.031.164,97 |
| Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197 | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 2.240.987,62 | 153.418,90 | 91.921,30 | 110.421,30 | 1.885.226,12 |

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) | € 1.442.182,51 | € 3.596.610,44 | € 4.560.690,22 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 3.309.837,64 | € 3.890.121,92 | € 4.437.698,43 |
| Parte vincolata (C) | € 820.721,46 | € 2.033.106,37 | € 2.195.712,45 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 51.809,32 | € 74.227,51 | € 168.266,96 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | -€ 2.740.185,91 | -€ 2.400.845,36 | -€ 2.240.987,62 |

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

| 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 | € 74.885,96 | | € - | € 35.558,75 | € 39.327,21 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 577.922,35 | | | | | € 238.190,29 | € 131.370,91 | € 93.890,44 | € 114.470,71 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € 5.344.647,59 | € - | € 2.560.837,75 | € 364.441,45 | € 889.956,96 | € 123.936,26 | € 76.963,11 | € - | € 1.254.284,55 | € 74.227,51 |
| Valore monetario della parte | € 5.997.455,80 | € - | € 2.560.837,75 | € 400.000,00 | € 929.284,17 | € 362.126,65 | € 208.334,02 | € 93.890,44 | € 1.368.755,26 | € 74.227,51 |

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* | € 993.826,17 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 2.184.650,85 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 1.698.442,40 |
| SALDO FPV | € 486.208,45 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 954.394,85 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 438.440,01 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 515.954,84 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 993.826,17 |
| SALDO FPV | € 486.208,45 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 515.954,84 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 652.808,31 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 2.943.802,13 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 4.560.690,22 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

| | | |
|--|-----|---------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 1.572.454,89 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 579.449,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 477.367,17 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 515.638,72 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 64.083,59 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 451.555,13 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 286.496,03 |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 196.820,69 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 89.675,34 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 89.675,34 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 1.858.950,92 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 579.449,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 674.187,86 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 605.314,06 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 64.083,59 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 541.230,47 |

L'Organo di revisione prende atto 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): € 1.858.950,92
- W2 (equilibrio di bilancio): € 605.314,06
- W3 (equilibrio complessivo): € 541.230,47

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

L'Organo di revisione, sulla scorta della documentazione contabile dell'ente, prende atto che:

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

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

| FPV | 01/01/2022 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| FPV di parte corrente | € 78.666,73 | € 67.646,52 |
| FPV di parte capitale | € 2.105.984,12 | € 1.630.695,88 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 64.950,67 | € 78.666,73 | € 67.646,52 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - 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:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | | |
|--|-------------|----------------|----------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 27.668,92 | € 2.105.984,12 | € 1.630.695,88 |
| - 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 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

| FPV spesa corrente | |
|---|------------------|
| Voci di spesa | Importo |
| Salario accessorio e premiante | 67.646,52 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| "Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022 | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 67.646,52 |
| ** specificare | |

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 Giunta comunale munito del parere dell'Organo di revisione, verbale n. 12 del 14 aprile 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 deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|--------------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 9.612.051,39 | € 1.562.713,22 | € 7.094.943,32 | -€ 954.394,85 |
| Residui passivi | € 4.942.324,44 | € 1.907.106,56 | € 2.596.777,87 | -€ 438.440,01 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO | | | |
|--|----------------------------------|------------|---|
| | Insussistenze dei residui attivi | | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
| Gestione corrente non vincolata | € | 899.692,30 | € 154.012,01 |
| Gestione corrente vincolata | € | 5.149,56 | € 30.096,47 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € | 49.552,99 | € 192.679,02 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € | - | € 58.877,16 |
| Gestione servizi c/terzi | € | - | € 2.775,35 |
| MINORI RESIDUI | € | 954.394,85 | € 438.440,01 |

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 **non sempre è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **non 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, non sempre 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 | € 878.115,16 | € 374.903,83 | € 362.210,61 | € 1.814.213,44 | € 2.153.173,84 | € 5.582.616,88 | |
| Titolo II | | | € 5.086,80 | € 132.706,73 | € 166.429,43 | € 304.222,96 | |
| Titolo III | € 385.420,26 | € 69.879,09 | € 141.905,54 | € 74.168,33 | € 231.707,74 | € 903.080,96 | |
| Titolo IV | € 25.811,75 | € 795.968,68 | € 11.570,77 | € 1.457.528,74 | € 210.732,04 | € 2.501.611,98 | |
| Titolo V | | | | | | € - | |
| Titolo VI | € 168.370,19 | € 50.000,00 | € 273.517,03 | € 73.566,37 | | € 565.453,59 | |
| Titolo VII | | | | | | € - | |
| Titolo IX | | | | | | € - | |
| Totali | € 1.457.717,36 | € 1.290.751,60 | € 794.290,75 | € 3.552.183,61 | € 2.762.043,05 | € 9.856.986,37 | |

| Analisi residui passivi al 31.12.2022 | | | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------|
| | Esercizi | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
| | Precedenti | | | | | | |
| Titolo I | € 74.894,23 | € 74.961,55 | € 187.385,66 | € 163.555,80 | € 1.604.055,85 | € 2.104.853,09 | |
| Titolo II | € 78.331,66 | € 746.254,24 | € 1.225.079,50 | € 28.956,79 | € 1.862.065,08 | € 3.940.687,27 | |
| Titolo III | | | | | | € - | |
| Titolo IV | | | | | | € - | |
| Titolo V | | | | | | € - | |
| Titolo VII | € 3.095,53 | € 1.403,89 | € 7.259,02 | € 5.600,00 | € 50.059,10 | € 67.417,54 | |
| Totali | € 156.321,42 | € 822.619,68 | € 1.419.724,18 | € 198.112,59 | € 3.516.180,03 | € 6.112.957,90 | |

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾ | FCDE al 31.12.2022 |
|--|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--|---------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali | - | 631.184,88 | 621.899,52 | 601.405,86 | 632.362,31 | 2.308.864,48 | 2.560.946,41 | 1.203.525,32 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | 552.607,27 | 455.013,36 | 327.034,94 | 239.882,41 | 365.399,45 | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | 15,83 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | - | 1.153.602,28 | 1.121.989,63 | 1.346.612,14 | 1.855.023,69 | 2.016.315,97 | 2.767.238,60 | 1.298.740,62 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | 401.004,09 | 154.084,60 | 123.388,49 | 488.709,79 | 426.328,30 | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | 21,14 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | - | 574.396,62 | 581.418,35 | 636.840,80 | 769.286,24 | 658.206,26 | 173.253,07 | 81.420,28 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | 94.057,82 | 49.577,55 | 40.483,81 | 13.379,17 | 1.177,28 | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | 0,18 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | - | 63.602,20 | 162.378,20 | 187.352,00 | 223.720,00 | 193.626,00 | 234.663,00 | 105.137,21 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | 943,00 | 1.886,00 | 3.772,00 | 31.960,00 | 1.866,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | 0,96 | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | - | 41.672,01 | 34.562,97 | 34.562,97 | 36.663,25 | 48.017,32 | 89.984,12 | 42.288,04 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | 36.680,77 | 34.562,97 | 34.562,97 | 36.663,25 | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | - | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | - | | |
| (1) sono comprensivi dei residui di competenza | | | | | | | | Totale FCDE | 2.731.111,47 |

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | | |
|---|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | € | 816.661,75 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 816.661,75 |

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

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|------|----------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € - | € 1.111.534,34 | € 816.661,75 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € 953,24 | € 953,24 |

Nel corso dell'anno 2022, cos' come nell'esercizio precedente, l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria:

| Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del | € 1.275.000,00 | € 2.250.000,00 | € 2.000.000,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai | € 51.844,01 | € - | € - |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | € - | € - | € - |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | | | € - |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*) | € 194.798,63 | € - | € - |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | € 31.475,41 | € - | € - |

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

18

L'ente comunque non è dotato di un sistema per la rilevazione automatica delle somme a destinazione vincolata, infatti, la rilevazione della cassa vincolata viene fatta extra-contabile.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

| DESCRIZIONE VINCOLI | VINCOLI -PARTE SPESA | | | | VINCOLI - PARTE ENTRATA | | | | DIFFERENZA |
|--|----------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------------|-----------------|------------------------------|---------------|---------------|
| | FPV | RESIDUI PASSIVI | AVANZO VINCOLATO | TOTALE | RESIDUI ATTIVI | CASSA VINCOLATA | UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA | TOTALE | |
| <i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Altri vincoli</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 953,24 | 0,00 | 953,24 | 953,24 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 953,24 | 0,00 | 953,24 | 953,24 |

In particolare, al 31/12/2022 non risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC.

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

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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 nel complesso** rispecchiato gli andamenti delle entrate e delle spese.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 45,18 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad **euro 997.905,10**.

Analisi degli accantonamenti**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **3.098.491,75**.

Fondo anticipazione liquidità

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

| Totale Contratto in EUR | | 733.722,28 | Durata fin.to in anni | | 28 | Num. Rate | | Periodicità | |
|--|---------------|-------------------|-----------------------|-------------------|------------|-------------------|----------------|-------------|---------|
| Totale Utilizzo in EUR | | 366.861,14 | Decorrenza interessi | | 01/03/2014 | Amm.to cap. | | 28 | Annuale |
| Totale Erogato EUR | | 366.861,14 | Prima scadenza piano | | 31/05/2015 | Amm.to int. | | 28 | Annuale |
| | | | Ultima scadenza piano | | 31/05/2042 | | | | |
| PIANO DI AMMORTAMENTO | | | | | | | | | |
| COMUNE DI SACROFANO | | | | | | | | | |
| 03/01/2023 | | | | | | | | | |
| Pos. G000001269/002 (da citare sempre nella risposta) | | | | | | | | | |
| Rate Res. | Data Scadenza | Residuo Capitale | Quota Capitale | Quota Interessi | Comm. | Totale Rata | Saggio Fraz. % | | |
| 28 | 31/05/2015 | 366.861,14 | 7.140,58 | 11.221,37 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 27 | 31/05/2016 | 359.720,56 | 9.559,59 | 8.802,36 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 26 | 31/05/2017 | 350.160,97 | 9.793,51 | 8.568,44 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 25 | 31/05/2018 | 340.367,46 | 10.033,16 | 8.328,79 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 24 | 31/05/2019 | 330.334,30 | 10.278,67 | 8.083,28 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 23 | 31/05/2020 | 320.055,63 | 10.530,19 | 7.831,76 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 22 | 31/05/2021 | 309.525,44 | 10.787,86 | 7.574,09 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 21 | 31/05/2022 | 298.737,58 | 11.051,84 | 7.310,11 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 20 | 31/05/2023 | 287.685,74 | 11.322,28 | 7.039,67 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 19 | 31/05/2024 | 276.363,46 | 11.599,34 | 6.762,61 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 18 | 31/05/2025 | 264.764,12 | 11.883,17 | 6.478,78 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 17 | 31/05/2026 | 252.880,95 | 12.173,95 | 6.188,00 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 16 | 31/05/2027 | 240.707,00 | 12.471,85 | 5.890,10 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 15 | 31/05/2028 | 228.235,15 | 12.777,04 | 5.584,91 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 14 | 31/05/2029 | 215.458,11 | 13.089,69 | 5.272,26 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 13 | 31/05/2030 | 202.368,42 | 13.409,99 | 4.951,96 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 12 | 31/05/2031 | 188.958,43 | 13.738,14 | 4.623,81 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 11 | 31/05/2032 | 175.220,29 | 14.074,31 | 4.287,64 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 10 | 31/05/2033 | 161.145,98 | 14.418,71 | 3.943,24 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 9 | 31/05/2034 | 146.727,27 | 14.771,53 | 3.590,42 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 8 | 31/05/2035 | 131.955,74 | 15.132,99 | 3.228,96 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 7 | 31/05/2036 | 116.822,75 | 15.503,30 | 2.858,65 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 6 | 31/05/2037 | 101.319,45 | 15.882,66 | 2.479,29 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 5 | 31/05/2038 | 85.436,79 | 16.271,31 | 2.090,64 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 4 | 31/05/2039 | 69.165,48 | 16.669,47 | 1.692,48 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 3 | 31/05/2040 | 52.496,01 | 17.077,37 | 1.284,58 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 2 | 31/05/2041 | 35.418,64 | 17.495,26 | 866,69 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| 1 | 31/05/2042 | 17.923,38 | 17.923,38 | 438,57 | - | 18.361,95 | 2,447 | | |
| TOTALE | | 366.861,14 | 366.861,14 | 147.273,46 | - | 514.134,60 | 2,447 | | |

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

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 322.900,00, **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) | € 5.340,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.255,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 6.595,00 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 ovvero euro **21.070,12** come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha preso atto che l'Ente *ha* esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 per l'importo di **euro 40.540,00**. Già nel corso dell'esercizio 2021 l'ente ha dovuto accantonare al FGDC l'importo di euro 102.629,72 per cui in totale a tale fondo risultano accantonati euro 143.169,72.

Anche nell'esercizio 2023, con delibera di Giunta comunale adottata il 28 febbraio 2023, l'ente ha dovuto accantonare al FGDC la percentuale del 5% per euro 55.771,29.

A tal proposito, l'organo di revisione suggerisce di **adottare nell'immediato opportuni provvedimenti organizzativi** al fine di superare le criticità in ordine ai pagamenti delle forniture di beni e servizi di cui alla normativa sugli indicatori previsti dalle lettere a) e b) del comma 859 della legge n. 145 del 2018, ai fini dell'accantonamento al FGDC (fondo garanzia debiti commerciali) vale a dire:

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

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 | 4.945.160,41 | 5.137.155,89 | 103,88 |
| Titolo 2 | 1.303.456,13 | 1.085.333,27 | 83,27 |
| Titolo 3 | 860.239,00 | 773.425,46 | 89,91 |
| Titolo 4 | 3.591.470,62 | 560.267,25 | 15,60 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono di euro 1.117.884,82 a fronte di una previsione di euro 1.200.000.

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 | € 109.491,49 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 63,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 109.428,49 | |
| Residui al 31/12/2022 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 60.000,00 | |
| Residui totali | € 60.000,00 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 37.596,00 | 62,66% |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono di euro 1.747.821,00.

| TARSU/TIATARI | | |
|---|----------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 2.003.132,37 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 416.811,39 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | € 1.586.320,98 | 79,19% |
| Residui della competenza | € 1.177.250,93 | |
| Residui totali | € 2.763.571,91 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 1.731.654,16 | 62,66% |

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 | € 135.347,57 | € 84.415,04 | € 173.498,54 |
| Riscossione | € 135.347,57 | € 84.415,04 | € 173.498,54 |

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 | € 135.347,57 | - | |
| 2021 | € 84.415,04 | - | |
| 2022 | € 173.498,54 | 99.616,46 | 57,42% |

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 | € 200.000,00 | € 37.421,66 | € 64.361,47 |
| riscossione | € 27.070,75 | € 37.421,66 | € 61.682,00 |
| %riscossione | 13,54 | 100,00 | 95,84 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 | Accertamento 2022 |
| Sanzioni CdS | € 200.000,00 | € 37.421,66 | € 64.361,47 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 90.604,40 | € - | € 21.210,79 |
| entrata netta | € 109.395,60 | € 37.421,66 | € 43.150,68 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 26.000,00 | € 33.314,37 | € 37.168,00 |
| % per spesa corrente | 23,77% | 89,02% | 86,14% |
| destinazione a spesa per investimenti | € 76.000,00 | € 4.107,29 | € 5.982,68 |
| % per Investimenti | 69,47% | 10,98% | 13,86% |

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.

| CDS | | |
|---|--------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 658.206,26 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 1.177,28 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 486.455,38 | |
| Residui al 31/12/2022 | € 170.573,60 | 25,91% |
| Residui della competenza | € 2.679,47 | |
| Residui totali | € 173.253,07 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 162.649,98 | 93,88% |

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

Le entrate accertate nel 2022 per fitti attivi sono di euro 81.236,00, quelle riferite a canoni di concessione euro 8.581,90. Complessivamente nell'anno 2022 sono state accertate entrate di euro 89.817,90.

| FITTI ATTIVI | | |
|---|----------------|----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 191.760,00 | |
| Residui riscossi nel 2022 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | € 191.760,00 | 100,00% |
| Residui della competenza | € 31.960,00 | |
| Residui totali | € 223.720,00 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 140.988,34 | 63,02% |

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 **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-------------|--|--------------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2022 | Rendiconto 2022 |
| Recupero evasione IMU | € 666.928,00 | € - | € - | € 417.897,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 666.928,00 | € - | € - | € 417.897,00 |

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

| Somme a residuo per recupero evasione | | |
|--|----------------|----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 2.199.373,06 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 365.336,45 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | € 1.834.036,61 | 83,39% |
| Residui della competenza | € 666.928,00 | |
| Residui totali | € 2.500.964,61 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 1.567.104,42 | 62,66% |

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 | € 1.334.209,57 | € 1.250.609,94 | -83.599,63 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 90.948,68 | € 66.418,61 | -24.530,07 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 2.988.932,69 | € 3.629.290,17 | 640.357,48 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 225.715,28 | € 244.171,83 | 18.456,55 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 133.867,07 | € 107.875,78 | -25.991,29 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | € 12.176,36 | 12.176,36 |
| 110 | altre spese correnti | € 52.752,20 | € 50.677,63 | -2.074,57 |
| TOTALE | | € 4.826.425,49 | € 5.361.220,32 | 534.794,83 |

Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale | | Rendiconto 2021 | Rendiconto 2022 | variazione |
|-----------------------------------|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 329.240,81 | € 840.953,54 | 511.712,73 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 26.053,19 | € 24.983,45 | -1.069,74 |
| TOTALE | | € 355.294,00 | € 865.936,99 | 510.642,99 |

L'Organo di revisione ha preso atto che:

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

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 1.481.962,31**;
- 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/;
- 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 56.847,23;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).

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

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2022 |
|---|-------------------------------------|-----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 1.481.962,31 | € 1.250.609,94 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | | € 66.418,61 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 1.481.962,31 | € 1.317.028,55 |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 1.481.962,31 | € 1.317.028,55 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e contestualmente **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo con parere n. 27 del 8 novembre 2022.

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 74885,96, 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; mentre, non risultano adottate delibere di riconoscimento debiti fuori bilancio per gli anni 2020 e 2021:

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 | € - | | € 74.885,96 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| Totale | € - | € - | € 74.885,96 |

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 3.236,82.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con imputazione al bilancio 2023-2025, capitolo 33 per euro 3.236,82.

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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

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:

| 2020 | 2021 | 2022 |
|------|-------|-------|
| ...% | 2,14% | 1,69% |

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

| Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento | | | |
|--|-----------------|-------|--|
| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020 | Importi in euro | % | |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 5.137.155,89 | | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 1.085.333,57 | | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 773.425,46 | | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 6.995.914,92 | | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 699.591,49 | | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022 | | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1) | € 118.171,67 | | |
| (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) | € 581.419,82 | | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 118.171,67 | | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 1,69% | |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | € 5.379.539,08 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | € 323.238,48 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 5.056.300,60 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 5.032.730,83 | € 5.694.772,72 | € 5.379.539,18 |
| Nuovi prestiti (+) | € 1.197.366,00 | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 49.561,11 | -€ 315.233,54 | -€ 323.238,48 |
| Estinzioni anticipate (-) | -€ 485.763,00 | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 5.694.772,72 | € 5.379.539,18 | € 5.056.300,70 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 7.231,00 | 7.403,00 | 7.403,00 |
| Debito medio per abitante | 787,55 | 726,67 | 683,01 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 146.838,71 | € 135.532,55 | € 118.171,67 |
| Quota capitale | € 49.561,11 | € 315.253,54 | € 323.238,48 |
| Totale fine anno | € 196.399,82 | € 450.786,09 | € 441.410,15 |

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 238.190,38.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

| | entrata |
|---|---------------------|
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 | € 200.000,00 |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 | € 90.808,34 |
| Totale | € 290.808,34 |
| | spesa |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | € 313.983,93 |
| Totale | € 313.983,93 |

L'ente ha utilizzato risorse proprie del bilancio 2022 di **euro 23.175,59** per coprire i maggiori oneri riferiti alla spesa per energia elettrica e gas.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

Di seguito il prospetto riferito alle maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas:

| COSTI ENERGETICI 2019-2022 | | | | | |
|---|---------------------|-----------------------------|---|-------------------|-------------------|
| Cap. di entrata | DESCRIZIONE | Capitolo di spesa correlato | DESCRIZIONE | IMPEGNI 2019 | IMPEGNI 2022 |
| | | 84 | PDC 1.03.02.05.004 | 26.777,61 | 15.000,00 |
| | | 137 | | 5.000,00 | 5.000,00 |
| | | 148 | | 3.972,02 | |
| | | 158 | | 5.000,00 | |
| | | 169 | | 11.991,51 | 15.497,94 |
| | | 206 | | 179.921,37 | 519.849,96 |
| | | 149 | PDC 1.03.02.05.006 | 944,99 | |
| | | 160 | | 7.774,81 | |
| | | 170 | | 7.981,66 | 8.000,00 |
| | | | PDC 1.03.02.05.999 | | |
| | | | PDC 1.03.02.15.015 | | |
| | | | PDC 1.03.02.15.014 | | |
| | | | PDC 1.03.02.0.004 (CONSIP) | | |
| | | | | 249.363,97 | 563.347,90 |
| 210199-4 | TRASFERIMENTI STATO | | | 90.808,34 | |
| | | | <i>maggior onere rispetto al 2019 (*)</i> | 223.175,59 | |
| Totale vincoli derivanti da COVID | | | | 563.347,90 | 563.347,90 |
| MAGGIOR INTROITO STATALE DA INSERIRE NELLA CERT. COVID 2022 | | | | | - |
| TOTALE A PAREGGIO | | | | 563.347,90 | 563.347,90 |

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE | 2022 | 2021 | differenza |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 28.523.397,80 | 28.485.408,55 | 37.989,25 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 7.724.192,34 | 8.162.747,98 | -438.555,64 |
| D) RATEI E RISCOINTI | 4.971,05 | 0,00 | 4.971,05 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 36.252.561,19 | 36.648.156,53 | -395.595,34 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 16.955.872,52 | 16.915.279,93 | 40.592,59 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 621.565,12 | 807.969,72 | -186.404,60 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 9.388.210,32 | 9.892.478,94 | -504.268,62 |
| E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 9.286.913,23 | 9.032.427,94 | 254.485,29 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 36.252.561,19 | 36.648.156,53 | -395.595,34 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2022 | 2021 | differenza |
|---|-------------------|---------------------|--------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 7.301.608,39 | 7.692.244,81 | -390.636,42 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 6.762.606,23 | 6.424.614,56 | 337.991,67 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -106.303,22 | -132.389,97 | 26.086,75 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -78.611,28 | -36.044,33 | -42.566,95 |
| IMPOSTE | 30.398,75 | 87.321,42 | -56.922,67 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 323.688,91 | 1.011.874,53 | -688.185,62 |

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:

- progetto MIUR (Nuova mensa scolastica, nativo PNRR);
- progetto Ministero dell'Interno (Dissesto idrogeologico, nativo PNRR);
- progetto Ministero dell'Interno (Messa in sicurezza del territorio, nativo PNRR);
- fondi per efficientamento energetico riclassificati PNRR riferiti alle 4 annualità 2020, 2021, 2022 e 2023;
- sette finanziamenti PNRR riferiti alla PA digitale.

Per i progetti e fondi di cui agli interventi programmati appena richiamati sono state fornite le schede come da check-list di controllo, debitamente compilate e firmate dai Responsabili.

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

Nell'incontro avuto con il Segretario generale e i Responsabili di settore dell'ente (cfr. verbale dell'Organo di revisione n. 6 del 14 marzo 2023) è stata rappresentata la necessità di affrontare la tematica riferita ai nuovi progetti finanziati e finanziabili con le risorse del PNRR-PNC. È stato suggerito nell'immediato di predisporre un atto deliberativo da parte della Giunta Comunale che abbia ad oggetto: "**Attuazione dei progetti finanziati dal PNRR-PNC, ricadute organizzative e compiti del Comune**", per dare impulso alle misure volte al rafforzamento della capacità amministrativa e organizzativa del Comune attraverso la creazione di una cabina di regia che veda la partecipazione del Sindaco, della Giunta, dei Responsabili degli uffici tecnico e finanziario, nonché dei Responsabili degli uffici coinvolti nei progetti PNRR, seguendo il modello del "Project management".

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

I compiti attribuiti al revisore dei conti vanno ben oltre quello, tradizionale, di attestazione della corrispondenza del rendiconto alle risultanze di gestione. Comprendono anche la collaborazione con l'attività del consiglio comunale, rispetto al quale la funzione del revisore dei conti si attegga di volta in volta ad organo di consulenza, sotto il profilo tecnico-contabile; di controllo, rispetto all'attività degli organi esecutivi; di indirizzo, in relazione all'adozione dei piani e dei programmi che richiedono un impegno finanziario; di vigilanza sulla regolarità della gestione e di impulso, in relazione alla facoltà di formulare rilievi e proposte tendenti ad una migliore efficienza, produttività ed economicità.

RISCOSSIONE ANCHE COATTIVA DELLE ENTRATE PROPRIE

Tenuto conto dei dati della riscossione (anche coattiva) delle entrate proprie (titolo primo e terzo), l'organo di revisione raccomanda l'ente di rendere la riscossione più efficiente, poiché solo la piena effettività delle entrate rende possibile la realizzazione delle politiche pubbliche locali. Risulta infatti di immediata evidenza come a minori entrate effettive corrispondano minori servizi sia in termini quantitativi che qualitativi. Infatti, gli accantonamenti al FCDE conseguenti a criticità legate alla riscossione non possono essere considerati risolutivi in un'ottica di lungo periodo entro la quale l'ente deve, senza indugio, provvedere ad azionare opportune leve organizzative che consentano l'effettiva realizzazione delle entrate in misura tale da permettere una programmazione delle spese volta ad approntare le necessarie politiche atte a soddisfare i bisogni della collettività. In difetto di ciò lo scenario prospettico prevede che il FCDE cresca a dismisura, generando disequilibri strutturali, paralizzando la capacità di spesa e la capacità amministrativa e segnando in modo irrimediabile le sorti dell'ente.

ACCANTONAMENTO AL FGDC

Inoltre, si suggerisce di adottare opportuni provvedimenti organizzativi al fine di superare anche le criticità in ordine ai pagamenti delle forniture di beni e servizi di cui alla normativa sugli indicatori previsti dalle lettere a) e b) del comma 859 della legge n. 145 del 2018, ai fini dell'accantonamento al FGDC (fondo garanzia debiti commerciali) vale a dire:

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE