



COMUNE DI ARPINO

PROVINCIA DI FROSINONE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

TOBIA TOMMASI

E

COMUNE DI ARPINO
COMUNE DI ARPINO

Protocollo N.0004510/2023 del 08/04/2023

Comune di ARPINO

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 08.04.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

Arpino li 08.04.2022

L'organo di Revisione

Tobia Tommasi

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
Verifiche preliminari.....	6
CONTO DEL BILANCIO	7
Il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 ..	11
Analisi della gestione dei residui.....	13
Gestione Finanziaria	17
Analisi degli accantonamenti.....	18
Analisi delle entrate e delle spese	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI	34

INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto Dott. Tommasi Tobia revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 02 del 30.03.2021;
- ◆ ricevuta in data 05.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 del 07.04.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio di cui all'art. 228 del Tuel;
- b) Conto economico di cui all'art. 229 del Tuel;
- c) Stato patrimoniale di cui all'art. 230 del Tuel;

e corredato dagli allegati previsti dall'art. 11 comma 4 del D. Lgs. N. 118/2011, necessari per il controllo e precisamente:

- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
- Prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
- Prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- Prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- Tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- Prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- Prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- Prospetto dei dati Siope;
- L'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- La relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;

oltre agli altri ulteriori documenti quali:

- Il Conto del Tesoriere di cui all'art. 226 del Tuel
- Il conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233 del tuel;
- La tabella dei parametri di riscontro delle situazione deficitaria strutturale;
- L'attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- Elenco delle entrate e delle spese non ricorrenti.

- ◆ 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. 1 del 17.02.2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 30.10.2020 aventi ad oggetto: “*art. 246 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i. è stato dichiarato lo stato di dissesto finanziario del Comune di Arpino conseguente all’accertamento della sussistenza delle condizioni previste dall’Art. 244 del D. Lgs. 267/2000*”;
- ◆ l’Ente in condizioni di dissesto finanziario, durante la procedura di risanamento, è tenuto ad operare, in materia di gestione di bilancio, secondo quanto espressamente previsto dall’art. 250 del T.U.E.L.;
- ◆ con decreto Ministeriale n. 0170679 del 22.12.2021 notificato in data 05.01.2022 è stata approvata, con prescrizioni, ai sensi dell’art. 261, comma 3 del T.U.E.L, l’ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2020/2022;
- ◆ ad oggi non risulta ancora approvato il bilancio di previsione annuale 2023 e pluriennale 2023-2025;
- ◆ la relativa operatività in relazione al bilancio di previsione che verrà approvato dovrà tener conto delle prescrizioni stabilite dal Ministero e di quelle previste per i comuni in dissesto finanziario;
- ◆ Le funzioni dell’Organo di Revisione sono state svolte in ottemperanza alle esigenze dettate dalle problematiche di gestione derivanti dallo svolgimento della procedura di dissesto;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell’ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell’esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell’esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 2
di cui variazioni di Consiglio	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
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. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
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 risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell’attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

- L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.861 abitanti.
- è in dissesto dal 30.10.2020 come da delibera n. 18 del Consiglio Comunale;

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 al Consorzio di Comuni AIPES;
- 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'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- 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 l'avanzo libero;
- nel corso dell'esercizio 2022, l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato presunto;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2023 ed entro il 28.02.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** 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 poiché l'Ente non ha ricevuto contributi di tale tipologia;
- nel corso dell'esercizio l'Ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo provenienti dalle annualità precedenti
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 **non è migliorato** rispetto al disavanzo al 1/1/2022. Ha conseguito un risultato di amministrazione disponibile di - 170.518,05;

- L'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
- obiettivi di servizio per il sociale
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario.
- L'Ente **ha** assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 72.359,31	€ 72.359,31	€ -	100,00%	
Casa riposo anziani	€ -		€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 122.074,84	€ 129.778,84	-€ 7.704,00	94,06%	
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Parchimetri	€ 10.533,55	€ 7.320,00	€ 3.213,55	143,90%	
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 204.967,70	€ 209.458,15	-€ 4.490,45	97,86%	

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 1.526.683,25** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.886.073,57 €
RISCOSSIONI	(+)	1.298.693,34 €	6.037.029,54 €	7.335.722,88 €
PAGAMENTI	(-)	3.878.185,69 €	4.864.895,59 €	8.743.081,28 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.478.715,17 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00 €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.478.715,17 €
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.522.186,68 €	1.296.433,99 €	2.818.620,67 €
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.287.990,55 €	1.809.505,21 €	6.097.495,76 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			94.413,93 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			578.742,90 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			1.526.683,25 €

L'Organo di Revisione evidenzia in merito al disavanzo dell'esercizio 2022 di Euro – 170.518,05, che esso deriva dalla costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021, e rappresenta che l'art. 16 del D.L. 115/2022 ha disposto, per gli enti in dissesto che al 30 giugno 2022 avevano eliminato il FAL dalla parte accantonata nel risultato di amministrazione, l'accantonamento obbligatorio in sede di approvazione del rendiconto 2022, di un apposito fondo, dell'importo delle anticipazioni non ancora rimborsate alla data del 31 dicembre 2022. Il disavanzo che si determina nel rendiconto della gestione, al 31 dicembre 2022 rispetto all'anno precedente, può essere ripianato in quote costanti entro 10 annualità a decorrere dall'esercizio finanziario 2023.

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.141.668,95	€ 1.867.782,77	€ 1.526.683,25
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 289.362,53	€ 700.711,34	€ 1.363.290,32
Parte vincolata (C)	€ 295.874,35	€ 522.719,62	€ 324.931,10
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 3.659,11	€ 8.979,88
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 556.432,07	€ 640.692,70	-€ 170.518,05

L'Organo di Revisione, in merito al dato relativo alla parte vincolata (C) relativa alla composizione del risultato di amministrazione per l'esercizio finanziario 2021, rappresenta che esso risulta modificato per effetto della determinazione del Responsabile del Settore 2° Economico Finanziario del Comune di Arpino, avente ad oggetto: "Rettifica allegati al rendiconto per l'esercizio 2021 per adeguamento dati contabili relativi alla Certificazione Risorse Covid di cui all'art. 39, comma 2, del D.L. 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla Legge 13 ottobre 2020, n. 126." sulla quale codesto Organo ha rilasciato parere n. 23 in data 23.09.2022

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** impegnato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 417.665,31					€ 243.656,53	€ 14.450,34	€ -	€ 159.558,44	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Nella tabella sono riportati gli importi applicati al bilancio anche se non interamente utilizzati. L'Organo di revisione ha verificato che l'avanzo libero non risulta applicato.

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*	€ 659.062,73
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 76.760,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 673.156,83
SALDO FPV	-€ 596.396,43
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 474.671,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 70.905,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 403.765,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 659.062,73
SALDO FPV	-€ 596.396,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 403.765,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 417.665,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.450.117,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.526.683,25

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		446.982,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	240.215,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	186.527,87
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		20.239,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	11.093,07
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		9.146,57
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		33.348,92
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	33.348,92
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-5.320,77
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		5.320,77
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		480.331,61
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		240.215,18
Risorse vincolate nel bilancio		219.876,79
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		20.239,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.772,30
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		14.467,34

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): € 480.331,61
- W2 (equilibrio di bilancio): € 20.239,64
- W3 (equilibrio complessivo): € 14.467,34

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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	€ 76.760,40	€ 94.413,93
FPV di parte capitale	€ -	€ 578.742,90
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	€ 59.559,64	€ 76.760,40	€ 94.413,93
- 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 *	€ 59.559,64	€ 17.200,76	€ 23.571,77
- 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	€ -	€ 59.559,64	€ 70.842,16
- 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	€ -	€ -	€ 578.742,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 578.742,90
- 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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	94.413,93
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	94.413,93

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 55 del 07.04.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

L'Organo di Revisione rammenta che, come previsto dalla normativa di riferimento, la gestione dei residui sino al 31 dicembre dell'anno precedente l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato è demandata all'Organo Straordinario di Liquidazione. A seguito della dichiarazione di dissesto avvenuta in data 30.10.2020, la gestione dei debiti e dei crediti sino al 31.12.2019 è stata demandata alla OSL. Tale aspetto comporta che nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti solo per importi di scarsa rilevanza. L'ammontare dei residui attivi e passivi risulta essere riveniente a partire dalla gestione 2020.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto 55 del 07.04.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.295.551,70	€ 1.298.693,34	€ 1.522.186,68	-€ 474.671,68
Residui passivi	€ 8.237.082,10	€ 3.878.185,69	€ 4.287.990,55	-€ 70.905,86

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 546.965,24	€ 71.744,10
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 546.965,24	€ 71.744,10

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

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

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			€ 100.050,65	€ 220.930,95	€ 647.110,70	€ 968.092,30	
Titolo II			€ 9.171,92	€ 88.328,35	€ 267.627,14	€ 365.127,41	
Titolo III			€ 5.862,59	€ 100.276,76	€ 277.030,79	€ 383.170,14	
Titolo IV			€ 284.079,77	€ 636.333,86	€ 34.979,25	€ 955.392,88	
Titolo V						€ -	
Titolo VI	€ 5.215,11	€ 5.076,91	€ -	€ -	€ -	€ 10.292,02	
Titolo VII			€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IX				€ 66.859,81	€ 69.686,11	€ 136.545,92	
Totali	€ 5.215,11	€ 5.076,91	€ 399.164,93	€ 1.112.729,73	€ 1.296.433,99	€ 2.818.620,67	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I		€ -	€ 73.492,08	€ 462.410,41	€ 1.298.088,11	€ 1.833.990,60
Titolo II	€ 19.816,29	€ -	€ 1.314.751,45	€ 2.098.046,39	€ 158.609,74	€ 3.591.223,87
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ 124.832,81	€ -	€ -	€ 124.832,81
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII				€ 194.641,12	€ 352.807,36	€ 547.448,48
Totali	€ 19.816,29	€ -	€ 1.513.076,34	€ 2.755.097,92	€ 1.809.505,21	€ 6.097.495,76

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	106.752,67	78.211,68	112.354,11	52.928,05	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	45.828,83	78.211,68	59.574,74		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	42,93	100,00	53,02		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	549.361,00	190.487,17	307.942,31	398.652,81	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	150.706,51	107.381,28	108.096,47		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	27,43	56,37	35,10		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	34.026,04	3.532,98	5.987,68	9.706,18	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	3.907,76	343,10	29,40		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,49		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	6.685,87	2.602,94	6.248,91	13.372,17	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	694,80	2.602,94	198,60		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,18		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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. Risultano contabilizzate tra le partite di giro anche le somme destinate alla competenza della OSL relative a movimenti finanziari connessi a residui trasferiti all'Organo di Liquidazione.

Si rappresenta, inoltre, che l'Ente, che aveva contabilizzato nei servizi per conto terzi e partite di giro il fondo di cassa da trasferire all'OSL, ha provveduto a registrare nell'esercizio 2022 l'insussistenza del residuo attivo.

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)	€	5.478.715,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	5.478.715,17

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.272.215,89	€ 6.886.073,57	€ 5.478.715,17
di cui cassa vincolata	€ 3.714.675,10	€ 5.356.633,07	€ 3.533.243,38

L'Ente **non ha** utilizzato anticipazione di tesoreria nel corso dell'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 TUEL	€ 2.041.430,85	€ 1.148.634,57	€ 1.262.045,94
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 3,17	€ 0,14	€ 0,09

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

Al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 590.848,50.

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 **non ha** formalizzato 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; tuttavia l'indice di ritardo dei pagamenti rispetto al 2021 (ritardo pagamenti > 60gg) si è ridotta notevolmente passando a 23 gg.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non 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, ma ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente 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 **sono state indicate**, con Deliberazione di G.C. n. 21 del 07.02.2023 si è individuato tra gli obiettivi la riduzione dei tempi di pagamento al fine di rispettare i 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 23 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha individuato l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente nel complessivo ammontare di euro 247.076,79.

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 444.467,84.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non sussistono situazioni di società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

Fondo anticipazione liquidità

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

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

Euro 521.828,18 d.l. n. 35/2013

Come già evidenziato precedentemente, l'Organo di Revisione fa presente per gli Enti in dissesto per i quali al 30 giugno 2022 risultava eliminato il FAL dalla parte accantonata nel risultato di amministrazione, è stato previsto un iter di accantonamento obbligatorio in sede di approvazione del rendiconto 2022, in un apposito fondo, dell'importo delle anticipazioni non ancora rimborsate alla data del 31 dicembre 2022 ai sensi di quanto previsto dall'art. 52, comma 1-ter del D.L.

25.05.2021, n. 73. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** le modalità di contabilizzazione del FAL.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 118.901,98. La determinazione dello stesso è effettuata sulla base di apposita relazione della responsabile del contenzioso che ne elenca le ragioni specifiche per la sua determinazione in ragione delle modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene le stesse congrue in virtù dell'art. 5 comma 2 del D.L. 80/2004 in base al quale i debiti correlati ad atti e fatti di gestione verificatisi entro il 31.12.2019, pur se accertati con provvedimento giurisdizionale successivamente a tale data e comunque non oltre quella di approvazione del rendiconto della gestione di cui all'art. 256 co. 11 del TUEL, risultano di competenza della OSL.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.660,29
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.181,39
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.841,68

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che è stata impegnata nel corso del 2022 la somma relativa agli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato degli accantonamenti in specifici fondi, di seguito indicati, per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Oneri straordinari diversi	20.000,00
Spese per incarichi e consulenze legali, liti, arbitraggi, ecc.	23.171,10
Oneri straordinari	14.418,32
Fondo rischi	211.116,66

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet per un importo di Euro 11.093,07.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha correttamente** 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.

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	4.393.165,03 €	3.610.850,65 €	82,19
Titolo 2	1.161.208,08 €	760.612,30 €	65,50
Titolo 3	967.091,43 €	793.919,00 €	82,09
Titolo 4	29.083.952,68 €	752.231,95 €	2,59
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!

La differenza rilevata sul titolo 4 è fisiologica rispetto ai contenuti del Titolo di entrata.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 20.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo di competenza dell'Ente nella gestione ordinaria per IMU è stata la seguente: Euro 57.530,21.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 10.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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	€ 15.000,00	€ 26.788,65	€ 36.545,76
Riscossione	€ 9.612,86	€ 21.834,86	€ 36.545,76

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -	0,00%	#DIV/0!
2021	€ -	0,00%	#DIV/0!
2022	€ -	0,00%	#DIV/0!

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	€ 8.271,00	€ 3.887,00	€ 6.326,00
riscossione	€ 4.738,02	€ 1.089,20	€ 2.578,10
%riscossione	57,28	28,02	40,75

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 8.271,00	€ 3.887,00	€ 6.326,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 4.135,50	€ 1.943,50	€ 3.163,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 4.135,50	€ 1.943,50	€ 3.163,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 808,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, le relative entrate non incidono sugli equilibri 2022 della gestione ordinaria in quanto destinate al risanamento.

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

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

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	€ 1.096.337,64	€ 1.171.245,77	74.908,13
102	imposte e tasse a carico ente	€ 86.822,93	€ 86.466,25	-356,68
103	acquisto beni e servizi	€ 2.010.119,24	€ 2.320.865,29	310.746,05
104	trasferimenti correnti	€ 775.808,00	€ 678.308,42	-97.499,58
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 237.727,43	€ 230.382,17	-7.345,26
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 16.934,07	€ 282.186,52	265.252,45
TOTALE		€ 4.223.749,31	€ 4.769.454,42	545.705,11

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.571.521,21	€ 166.359,25	-2.405.161,96
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 3.481,47	3.481,47
TOTALE		€ 2.571.521,21	€ 169.840,72	-2.401.680,49

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento; la parte non destinata risulta essere stata impegnata, destinata o vincolata per spese di investimento.

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

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, in assenza di assunzioni e in presenza di due stabilizzazioni ha rispettato:

- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato ma a due stabilizzazioni rispettando comunque 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. (Verbale n. 25 del 16.11.2022 - Parere Modifica Fabbisogno Triennale Personale e Verbale n. 26 del 23.11.2022 - Asseverazione equilibrio triennale)

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	€ 1.939.661,53	€ 1.171.245,77
Spese macroaggregato 103	€ 932,44	
Irap macroaggregato 102	€ 112.611,59	€ 83.768,42
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 22.571,69	
Altre spese: da specificare: FONDO VINCOLATO		
Altre spese: da specificare		€ 48.717,42
Totale spese di personale (A)	€ 2.075.777,25	€ 1.303.731,61
(-) Componenti escluse (B)	€ 578.647,52	€ 466.795,94
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.497.129,73	€ 836.935,67
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** attivato fonti di finanziamento.

Concessione di garanzie

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

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

2020	2021	2022
4,97%	5,16%	4,56%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.530.760,79	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.050.606,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 466.816,69	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 5.048.183,74	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 504.818,37	
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)	€ 230.034,03	
(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)	€ 274.784,34	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 230.034,03	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		4,56%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 7.054.284,62
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 319.256,03
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 6.735.028,59

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 7.522.077,15	€ 7.365.095,88	€ 7.054.284,62
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 156.981,27	-€ 310.811,26	-€ 319.256,03
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 7.365.095,88	€ 7.054.284,62	€ 6.735.028,59
Nr. Abitanti al 31/12	6.974,00	6.861,00	6.746,00
Debito medio per abitante	1.056,08	1.028,17	998,37

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 243.529,68	€ 237.219,12	€ 230.034,03
Quota capitale	€ 156.981,27	€ 310.811,26	€ 319.256,03
Totale fine anno	€ 400.510,95	€ 548.030,38	€ 549.290,06

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

Strumenti di finanza derivata

In merito agli strumenti di finanza derivata, l'Organo di Revisione rileva dalla documentazione fornita che l'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

- 1) Contratto Strumenti Derivati I.R.S. rif. 3109670 - BNL
- 2) Contratto Strumenti Derivati rif. 008058TX9KZ - UNICREDIT

Per quanto concerne il contratto di cui al punto 1), esso risulta essere stato risolto in via transattiva con Delibera di G.C. n. 213 del 26.10.2012 e successiva determina del Responsabile Economico Finanziario n. 635 del 27.10.2012.

In merito al contratto di cui al punto 2), con periodo di validità 31.12.2006 - 30.12.2022 in autotutela, con determina n. 337 del 13.05.2011, è stato considerato nullo.

Sempre alla data del 31.12.2021, il *market to market* del derivato è pari ad € 0,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto la nota prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008.

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 applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 168.665,01

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), in quanto non necessario procedere a tale utilizzo.

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

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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	€ 83.837,30
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 107.198,36
Totale	€ 191.035,66
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 223.899,36
Totale	€ 223.899,36

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."

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

<i>Società/Ente</i>	<i>Importo interessi</i>
SAF	3032,85
	0
	0
Totale	3032,85

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2022
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2022
Rimanenze	31.12.2022

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	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	17.046.664,71	21.267.190,39	- 4.220.525,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.852.868,00	9.809.541,18	- 1.956.673,18
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	24.899.532,71	31.076.731,57	- 6.177.198,86
A) PATRIMONIO NETTO	3.969.749,77	8.573.274,71	- 4.603.524,94
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	918.822,48	328.627,25	590.195,23
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	-
D) DEBITI	1.707.691,54	15.291.366,72	-13.583.675,18
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.303.268,92	6.883.462,89	419.806,03
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.899.532,71	31.076.731,57	-17.177.198,86
TOTALE CONTI D'ORDINE	673.156,83	76.760,40	596.396,43

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Non esistono poste in bilancio.

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari **a euro 444.467,84** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti. I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.252.652,11
Fondo svalutazione crediti +	€ 444.467,84
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 121.500,72
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 2.818.620,67

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

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

Debiti +	€ 12.707.691,54
Debiti da finanziamento -	€ 6.735.028,59
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 124.832,81
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 6.097.495,76

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione nella tabella che segue. L'Organo di Revisione rileva che la tabella mette in evidenza la composizione del patrimonio netto che tiene conto delle variazioni di patrimonio netto che sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	40.397,76
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimonio	-€	68.150,93
Alle	altre riserve indisponibili	-€	265.525,39
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	763.691,09
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	3.546.555,29
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	4.603.524,94

Per quanto concerne i fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione essi sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	918.822,48
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€	-
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€	-
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	918.822,48

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.579.937,47	5.067.510,34	512.427,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.381.121,59	4.618.209,70	762.911,89
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-230.381,72	-235.655,29	5.273,57
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-445.688,06	70.637,51	-516.325,57
IMPOSTE	83.768,42	81.614,09	2.154,33
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-561.022,32	202.668,77	-763.691,09

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

L'Organo di revisione, rileva che il risultato economico conseguito nel 2022 è negativo ed ammonta ad euro -561.022,32; rileva che esso ha subito un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Il peggioramento del risultato è imputabile in parte alla gestione ordinaria e in parte più rilevante alla gestione straordinaria.

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.

Relativamente all'esercizio finanziario 2022 sono stati effettuati controlli in relazione agli accertamenti e agli impegni derivanti da progetti PNRR

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

L'Ente non ha finanziato quote di spesa di personale a tempo determinato a valere sui fondi del 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

- 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.

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 dal d.lgs.118/2011 attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio". Tale relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti, ed illustra dettagliatamente le informazioni più significative relative alla gestione dell'Ente, nonché i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del rendiconto. Si dà atto che nella relazione della Giunta non sono evidenziati fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Rileva, inoltre la presenza di un apposito capitolo della relazione al rendiconto annuale nella quale si riferisce sullo stato di attuazione della procedura di risanamento.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione, in merito all'esercizio finanziario 2022, effettua i seguenti rilievi, considerazioni e proposte ai fini del conseguimento degli obiettivi di risanamento derivanti dalla procedura di dissesto:

- l'approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato notificata in data 05.01.2022 ha

rappresentato il momento iniziale nonché il documento fondamentale necessario per porre in essere tutte le opportune azioni per l'attivazione della procedura di risanamento;

- a seguito dell'approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, l'Organo di Revisione ha rilevato che l'Ente ha rispettato sostanzialmente tutti i termini per procedere alle relative deliberazioni per le approvazioni di tutti i bilanci non deliberati dalla data del dissesto. Tali approvazioni sono avvenute nel corso dell'esercizio finanziario 2022 concluso ed hanno riguardato:
 - il bilancio di previsione 2020-2022 avvenuta con delibera di Consiglio Comunale n. 2 in data 24.01.2022;
 - il Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2020 avvenuta con delibera di Consiglio Comunale n. 8 in data 03.05.2022;
 - il bilancio di previsione 2021-2023 avvenuta con deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 03.05.2022;
 - il bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2020 avvenuta con delibera di Consiglio Comunale n. 13 in data 03.05.2022;
 - il Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021 avvenuta con delibera di Consiglio Comunale n. 20 in data 11.06.2022;
 - il bilancio di previsione 2022-2024 avvenuta con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 06.08.2022;
 - il bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2021 avvenuta con delibera di Consiglio Comunale n. 32 in data 30.09.2022;
- a seguito delle relative approvazioni, l'Ente ha provveduto contestualmente alla presentazione delle relative certificazioni;
- rammenta che, ai sensi dell'art. 6 del decreto di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, è previsto l'obbligo per gli amministratori dell'ente locale, di riferire, per il periodo di durata della procedura di risanamento, sullo stato di attuazione della medesima in un apposito capitolo della relazione al rendiconto annuale;
- richiama tutti i soggetti coinvolti nell'azione di risanamento intrapresa attraverso la procedura di dissesto, al rispetto pedissequo delle prescrizioni riportate nell'allegato A) al Decreto Ministeriale n. 0170679 del 22 dicembre 2021 con il quale è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato per gli anni 2020-2022 del Comune di Arpino;
- raccomanda il rispetto delle regole e dei principi che sottostanno agli accertamenti e agli impegni di bilancio al fine di garantire, in ogni caso, la realizzazione dall'azione di risanamento e, in prospettiva, la salvaguardia degli equilibri finanziari;
- raccomanda, alla luce delle prescrizioni riportate nell'allegato A), documento richiamato nei punti precedenti, il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica in merito ai saldi di bilancio, al contenimento delle spese del personale e al contenimento dell'indebitamento;
- raccomanda la verifica costante della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi di bilancio al fine di meglio rappresentare la situazione finanziaria dell'ente;
- rileva l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- rileva l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- invita a monitorare costantemente l'andamento dei flussi di cassa che generano la liquidità dell'Ente;
- raccomanda di intraprendere un percorso che permetta di aumentare la qualità delle procedure per rispondere alle esigenze informative dell'azione amministrativa in termini di trasparenza e tempestività, anche attraverso l'organizzazione e/o la riorganizzazione del sistema dei controlli interni.

- raccomanda il continuo controllo relativo alla realizzazione dei programmi in ragione degli obiettivi che l'Ente intende perseguire anche e soprattutto in relazione al monitoraggio della realizzazione dei programmi del PNRR;
- invita a verificare eventuali possibilità di riduzione dell'indebitamento anche attraverso rinegoziazione dei debiti, al fine di ridurre l'incidenza degli oneri finanziari e migliorare l'economicità gestionale;

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

DOTT. TOBIA TOMMASI

(FIRMA DIGITALE)



Firmato digitalmente da:

TOMMASI TOBIA

Firmato il 08/04/2023 10:28

Seriale Certificato: 426323

Valido dal 13/05/2021 al 13/05/2024

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA