

COMUNE DI SANTA NINFA

Provincia di Trapani

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA MARIA CARRUBBA

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	19
Risultato di amministrazione.....	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	25
Fondo anticipazione liquidità	26
Fondi spese e rischi futuri.....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	30
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	32
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	35
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	36
STATO PATRIMONIALE	37
CONTO ECONOMICO	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	40
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	41
CONCLUSIONI	41

Comune di Santa Ninfa

Revisore Unico

Verbale n. 10 del 28/03/2023

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 2021 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;

Redige

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 Santa Ninfa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ogg, 28.03.2023

Il Revisore Unico

Dott.ssa Maria Carrubba

INTRODUZIONE

La sottoscritta **dott.ssa Maria Carrubba** nominata con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 07/08/2020;

- ◆ ricevuta in data 15/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 14/03/2023, 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 .

Visti i corredati allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo al rendiconto .

- ◆ 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 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. 10
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. 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. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 4

- ◆ 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.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Santa Ninfa registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4940 abitanti.

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

Il Revisore precisa che:

- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- 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 è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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;

- 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 "approvato dalla Giunta";

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2022 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è

da considerarsi strutturalmente deficitario;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- Non ricorre il caso che nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

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

- l'ente non è in dissesto ;

- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto all'avanzo 2021;

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 29.737,61	65.554,90	-€ 35.817,29	45,36%	
Casa riposo anziani	€ -		€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 80.111,43	83.728,21	-€ 3.616,78	95,68%	
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri	201,6	6.176,25	-€ 5.974,65	3,26%	
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 110.050,64	€ 155.459,36	-€ 45.408,72	70,79%	

- l'Ente non ha predisposto, in quanto non obbligato per gli Enti ricadenti nella Regione a statuto speciale, e non ha allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2022, ed illustrata nella relazione al bilancio.

(N.B. La legge di bilancio 2021 (articolo 1, comma 792, legge 178/2020) ha stanziato, a decorrere dal 2021, un'apposita quota del fondo di solidarietà comunale, in misura crescente nel corso degli anni, da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali, svolti in forma singola o associata.

In base al Dpcm attuativo del 1° luglio 2021 tutti i comuni sono tenuti a destinare nel 2021 una spesa per la funzione sociale, al netto del servizio asili nido, almeno pari al fabbisogno standard, riportato nella nota tecnica allegata al decreto.

L'articolo 1 del Dpcm 1° luglio 2021 ha prescritto che la scheda di monitoraggio e l'annessa relazione devono essere allegate al rendiconto dell'ente e trasmesse al SOSE Spa entro il 31 maggio 2022, con modalità telematiche.

L'Organo di revisione deve effettuare le opportune verifiche poiché in caso di accertato mancato raggiungimento, in tutto o in parte, degli obiettivi di servizio assegnati, ovvero in assenza della comunicazione gli Enti interessati sono tenuti a restituire le risorse ricevute mediante recupero a valere sul Fondo di solidarietà comunale attribuito ai medesimi comuni per l'anno seguente a quello di riferimento o, in caso di insufficienza dello stesso, secondo le modalità di cui ai commi 128 e 129 dell'art. 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228.)

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.168.700,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.168.700,92

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 877.298,91	€ 3.038.913,38	€ 1.168.700,92
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.443.269,06	€ 1.253.182,03	€ 1.238.987,56

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 822.286,51	€ 877.298,91	€ 1.253.182,03
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 672.608,91	€ 436.665,16	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.494.895,42	€ 1.313.964,07	€ 1.253.182,03
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 4.258,28	€ 12.766,50
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 180.931,35	€ 65.040,32	€ 26.960,97
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.313.964,07	€ 1.253.182,03	€ 1.238.987,56
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 436.665,16	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 877.298,91	€ 1.253.182,03	€ 1.238.987,56

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.038.913,38			€ 3.038.913,38
Entrate Titolo 1.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 2.431.161,00	€ 1.417.840,15	€ 1.320.979,20	€ 2.738.819,35
Entrate Titolo 2.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 2.436.273,98	€ 1.660.699,95	€ 51.815,34	€ 1.712.515,29
Entrate Titolo 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 603.504,50	€ 330.772,16	€ 37.805,99	€ 368.578,15
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 9.495,00	€ 9.495,00	€ -	€ 9.495,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 5.480.434,48	€ 3.418.807,26	€ 1.410.600,53	€ 4.829.407,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.885.820,92	€ 3.253.117,19	€ 1.682.435,63	€ 4.935.552,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	+	€ 9.495,00	€ 9.493,99	€ -	€ 9.493,99
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 5.895.315,92	€ 3.262.611,18	€ 1.682.435,63	€ 4.945.046,81
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 414.881,44	€ 156.196,08	-€ 271.835,10	-€ 115.639,02
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 414.881,44	€ 156.196,08	-€ 271.835,10	-€ 115.639,02
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.181.574,42	€ 553.922,31	€ 888.093,05	€ 1.442.015,36
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 12.767,00	€ 12.766,50	€ -	€ 12.766,50
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 6.194.341,42	€ 566.688,81	€ 888.093,05	€ 1.454.781,86
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 9.495,00	€ 9.495,00	€ -	€ 9.495,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 12.767,00	€ 12.766,50	€ -	€ 12.766,50
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 12.767,00	€ 12.766,50	€ -	€ 12.766,50
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 22.262,00	€ 22.261,50	€ -	€ 22.261,50
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 6.172.079,42	€ 544.427,31	€ 888.093,05	€ 1.432.520,36
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.134.371,80	€ 183.257,17	€ 2.998.113,63	€ 3.181.370,80
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 6.134.371,80	€ 183.257,17	€ 2.998.113,63	€ 3.181.370,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 6.134.371,80	€ 183.257,17	€ 2.998.113,63	€ 3.181.370,80
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 37.707,62	€ 361.170,14	-€ 2.110.020,58	-€ 1.748.850,44
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+/-	€ 1.934.180,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.934.180,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 11.268.000,00	€ 2.585.626,26	€ -	€ 2.585.626,26
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 11.268.000,00	€ 2.551.604,83	€ 52.510,93	€ 2.604.115,76
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 2.674.506,56	€ 564.154,15	-€ 2.434.366,61	€ 1.168.700,92

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria(in effetti non utilizzata).

Non ricorre anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022, di cui alla sottostante tabella.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 1.062.197,04	€ 1.734.097,41	1.934.180,23
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ 1.283.048,84	€ 1.057.354,58	€ 753.696,36
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	22	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		€ 14.073,28	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato previsto di euro ,1.935.180,00, in effetti non utilizzata.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato(relazione al rendiconto)** , tutte le informazioni utili 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.

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge ed ha spiegato i motivi del live ritardo, per problemi di liquidità immediata.

- 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 74 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio deve comunicare, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021)

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 565.760,12

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 413.395,81, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 374.510,04 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	612.284,83
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	174.131,16
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	24.757,86
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	413.395,81

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	413.395,81
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	38.885,77
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	374.510,04

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*	€ 565.760,12
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 88.534,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 317.882,11
SALDO FPV	-€ 229.347,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 499.440,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 330.880,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 168.559,99
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 565.760,12
SALDO FPV	-€ 229.347,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 168.559,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 275.872,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.102.774,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 4.546.499,73

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.431.161,00	€ 2.208.682,43	€ 1.417.840,15	64,19393439
Titolo II	€ 2.436.273,98	€ 1.775.646,33	€ 1.660.699,95	93,5265048
Titolo III	€ 603.504,50	€ 418.393,88	€ 330.772,16	79,05759998
Titolo IV	€ 6.181.574,42	€ 635.771,63	€ 553.922,31	87,12598736
Titolo V	€ 12.767,00	€ 12.766,50	€ 12.766,50	100

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI

VERIFICA EQUILIBRI		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	88.534,41
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.402.722,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	9.495,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.113.622,85
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	92.433,95
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	9.493,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		285.201,26

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	273.397,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		558.598,29
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	174.131,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.991,36
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	372.475,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	38.885,77
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		333.590,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.475,38
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	648.538,13
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	9.495,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	12.766,50
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	362.383,81
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	225.448,16
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		40.920,04
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	12.766,50
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		28.153,54
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		28.153,54
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	12.766,50
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		612.284,83
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		174.131,16
Risorse vincolate nel bilancio		24.757,86
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		413.395,81
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		38.885,77
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		374.510,04
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		558.598,29

Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	273.397,03
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	174.131,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	38.885,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	11.991,36
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		60.192,97

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI
AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata e nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate e nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(

						c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						-
						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						-
						-
						-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso		100.440,41		130.390,77	- 16.172,46	214.658,72
						-
Totale Fondo contenzioso		100.440,41	-	130.390,77	- 16.172,46	214.658,72
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		3.621.515,15			- 17.941,77	3.603.573,38
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.621.515,15	-	-	- 17.941,77	3.603.573,38
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	rinnovo CCNL 2022/2024				35.000,00	35.000,00
	fondo indennità di fine mandato del Sindaco	5.200,00		1.500,00		6.700,00
	passività potenziali				38.000,00	38.000,00
	Fondo Garanzia Debiti Commerciali			42.240,39		42.240,39
Totale Altri accantonamenti		5.200,00	-	43.740,39	73.000,00	121.940,39

Totale				3.727.155,56	-	174.131,16	38.885,77	3.940.172,49
---------------	--	--	--	--------------	---	------------	-----------	--------------

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse e vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+ (c) - (d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	concessioni cimiteriali e ricostruzione fondo funzioni fondamentali fondi covid buoni alimentari			241462,46		12766,5					12766,5	254228,96
				1551,96	1551,96		1551,96				0	0
				143241,31	143241,31		143241,31				0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				386255,73		12766,5	144793,27	0	0		12766,5	254228,96
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	buona scuola trasferimento art. 11 l.r. 8/2017			987,57		11970,36				-4761,01	11970,36	17718,94
				128720,76	128720,76						128720,76	128720,76
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				129708,33		11970,36	0	0	-4761,01		140691,12	146439,7

Vincoli derivanti da finanziamenti								0	0
								0	0
								0	0
								0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)		0		0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
codice della strada	5798,57	2475,38	21	2475,38				21	3344,19
								0	0
								0	0
								0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)		5798,57		21	2475,38	0	0	21	3344,19
Altri vincoli									
								0	0
								0	0
								0	0
								0	0
Totale altri vincoli (l/5)		0		0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (l=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)		521762,63	0	24757,86	147268,65	0	-4761,01	153478,62	404012,85

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)							0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)							12766,5	254228,96
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)							140691,12	146439,7

Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	21	3344,19
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	153.478,62	404.012,85

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 88.534,41	€ 92.433,95
FPV di parte capitale	€ -	€ 225.448,16
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 78.000,00	€ 88.534,41	€ 92.433,95
- 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***	€ 78.000,00	€ 88.534,41	€ 92.433,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, 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	€ -	€ -	€ 225.448,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 225.448,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ -	€ -

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	82.138,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	10.295,95
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2022 spesa corrente	92.433,95
** specificare	

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 4.546.499,73, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.038.913,38
RISCOSSIONI	(+)	2298693,58	6561627,33	8.860.320,91
PAGAMENTI	(-)	4733060,19	5997473,18	10.730.533,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.168.700,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.168.700,92
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	5565135,37	1077646,16	6.642.781,53
RESIDUI PASSIVI	(-)	1871060,42	1076040,19	2.947.100,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			92.433,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			225.448,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			4.546.499,73

-L'ente non incorre in recupero di disavanzi da ripianare, infatti riporta un avanzo disponibile per € 271.415,29

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)	€ 3.686.496,85	€ 4.378.647,30	€ 4.546.499,73
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.788.418,78	€ 3.773.597,49	€ 3.940.172,49
Parte vincolata (C)	€ 416.671,85	€ 521.762,63	€ 275.292,09
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 11.418,36	€ 18.636,43	€ 59.619,86
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 469.987,86	€ 64.650,75	€ 271.415,29

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione come dimostrato nella superiore tabella e lo stesso non ha determinato disavanzo amministrativo da rinvviare .

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	Trafer.	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	€ 275.989,41					€ 144.793,27	€ 128.720,76	€ -	€ 2.475,38	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

Il revisore ritiene che il FCDE rispecchia la congruità, sull'indice dei crediti in rapporto alle riscossioni, nel 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.

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.17 del 01/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata effettuata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.363.269,72	€ 2.298.693,58	€ 5.565.135,37	-€ 499.440,77
Residui passivi	€ 6.935.001,39	€ 4.733.060,19	€ 1.871.060,42	-€ 330.880,78

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	€ 255.273,49	€ 65.397,70
Gestione corrente vincolata	€ 147.815,00	€ 90.177,61
Gestione in conto capitale vincolata	€ 94.896,72	€ 173.851,01
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 1.455,56	€ 1.454,46
MINORI RESIDUI	€ 499.440,77	€ 330.880,78

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente adeguatamente rideterminato il FCDE, nei metodi di calcolo previsto dalla normativa di merito, in funzione della determinazione del risultato di amministrazione.

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 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2022
IMU	Residui iniziali	€ 925.316,48	€ 398.008,65	€ 399.852,12	€ 302.572,53	€ 449.227,78	€ 902.356,41	€ 2.576.323,65	€ 1.515.038,04
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 64.923,06	€ 54.776,58	€ 261,00	€ 366,00	€ 158.327,27	€ 522.356,41		
	Percentuale di riscossione	7%	14%	0%	0%	35%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.089.346,89	€ 277.157,26	€ 275.189,24	€ 286.359,48	€ 488.530,22	€ 797.618,50	€ 2.114.093,01	€ 1.833.762,52
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 122.838,34	€ 16.782,99	€ 8.104,87	€ 189.858,89	€ 288.367,91	€ 474.155,58		
	Percentuale di riscossione	11%	6%	3%	66%	59%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 140,40	€ -	€ 42,00	€ 140,40	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 42,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 108.144,17	€ 38.291,09	€ 37.147,60	€ 45.946,95	€ 56.737,25	€ 141.157,88	€ 290.995,35	€ 234.593,63
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.760,00	€ 624,00	€ 624,00	€ 28,00	€ 18.040,72	€ 114.352,87		
	Percentuale di riscossione	3%	2%	2%	0%	32%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 4.014,20	€ -	€ 81.982,93	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 81.982,93		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.603.573,38 ..

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, sono stati totalmente eliminati sulla motivazione di non recuperabilità e non iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) I crediti stralciati ed eliminati non sono stati mantenuti nello Stato patrimoniale e quindi non incorre nell'art.230, comma 5, del TUEL.

Fondo anticipazione liquidità (Non ricorre il caso per l'Ente)

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 214.658,7, **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, le cui stime degli uffici hanno valutato.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 521.987,98 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 107.259,10 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 130.390,77 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro zero già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che il dato anche sul trend precedente risulta congruo viene stimato in €. 214.658,7 dagli uffici.

Per inciso: Si segnalano i pareri Corte dei conti sezione Lazio 18/2020 112/2020 che ai fini della classificazione delle passività potenziali tra passività "probabili", "possibili" e da "evento remoto", definisce:

– la passività "probabile", con indice di rischio del 51%, (che impone un ammontare di accantonamento che sia pari almeno a tale percentuale), quella in cui rientrano i casi di provvedimenti giurisdizionali non esecutivi, nonché i giudizi non ancora esitati in decisione, per i quali l'Avvocato abbia espresso un giudizio di soccombenza di grande rilevanza;

– la passività "possibile", quella in relazione alla quale il fatto che l'evento si verifichi è inferiore al probabile e, quindi, il range di accantonamento oscilla tra un massimo del 49% e un minimo determinato in relazione alla soglia del successivo criterio di classificazione;

– la passività da "evento remoto", la cui probabilità è stimata inferiore al 10%, con accantonamento previsto pari a zero.

Fondo perdite aziende e società partecipate Non ricorre il caso

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)	€ 5.200,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.500,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.700,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 35.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili, calcolato in € 38.000, sulla stima degli uffici.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per € 42.240,39

N.B. L'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145:

- la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;

- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.

In base al comma 862, gli enti, qualora ricorrano le condizioni ora ricordate riferite all'esercizio precedente, con delibera della giunta entro il 28 febbraio devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluisce nella quota vincolata del risultato di amministrazione.

Sussistendo le condizioni previste dal comma 859, va determinato l'importo da accantonare e quantificare in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione; in particolare:

- in caso di mancata riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto: la percentuale da applicare è fissa, ed è stabilita nella misura del 5% (ma tale accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);

- qualora l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indichi il superamento dei trenta giorni, la percentuale da applicare è diversificata in funzione della gravità del ritardo (ritardo superiore a 60 giorni – 5 per cento, ritardo da 31 a 60 giorni – 3 per cento, ritardo da 11 a 30 giorni – 2 per cento, ritardo da 1 a 10 giorni – 1 per cento).

Qualora un ente non rispetti anche una soltanto delle due condizioni sopra ricordate, dovrà accantonare solamente l'importo correlato alla condizione non rispettata. Se invece non rispetta alcuna delle due condizioni, l'importo da accantonare sarà determinato dalla somma del 5% conseguente alla mancata riduzione dello stock di debito e della ulteriore percentuale ragguagliata alla misura del ritardo riscontrato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.259.754,91	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.092.357,82	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 287.919,82	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 4.640.032,55	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 464.003,26	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 2.989,77	
(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)	€ 461.013,49	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.989,77	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,06%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 70.539,28
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 9.493,99
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 61.045,29

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 88.359,06	€ 79.638,31	€ 70.539,28
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 8.720,75	-€ 9.099,03	-€ 9.493,99
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 79.638,31	€ 70.539,28	€ 61.045,29
Nr. Abitanti al 31/12	4.940,00	4.930,00	4.838,00
Debito medio per abitante	16,12	14,31	12,62

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 3.763,01	€ 3.384,73	€ 2.989,77
Quota capitale	€ 8.720,75	€ 9.099,03	€ 9.493,99
Totale fine anno	€ 12.483,76	€ 12.483,76	€ 12.483,76

La gestione dell'ente non è stata caratterizzata da:

- operazioni di rinegoziazione dei mutui.
- **Concessione di garanzie. L'Ente non ha prestato nessuna garanzia.**
- **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti non risulta per l'Ente**
- **Contratti di leasing e/o operazioni . Non risultano contratti in essere**
- **Strumenti di finanza derivata non risultano azioni di finanza derivata**
- strumenti finanziari derivati.

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 40.084,20 .

Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 10.160,50		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 32.872,89		40.084,20
Totale	€ 43.033,39	€ -	€ 40.084,20

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **Non sono stati:**

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha /non 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): € 612.284,83
- W2 (equilibrio di bilancio): € 413.395,81
- W3 (equilibrio complessivo): €374.510,74

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **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	Rendiconto 2022
			Competenza Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	€ 200.000,00	€ 43.568,30	€ 299.176,12	€ 1.515.038,04
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ 625.953,00	€ 399.926,27	€ 1.833.762,52
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 200.000,00	€ 669.521,30	€ 699.102,39	€ 3.348.800,56

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 4.891.560,65	
Residui riscossi nel 2022	€ 797.278,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 107.327,94	
Residui al 31/12/2022	€ 3.986.953,74	81,51%
Residui della competenza	€ 703.462,92	
Residui totali	€ 4.690.416,66	
FCDE al 31/12/2022	€ 3.348.800,56	71,40%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.474.977,56	
Residui riscossi nel 2022	€ 171.325,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 107.327,94	
Residui al 31/12/2022	€ 2.196.323,65	88,74%
Residui della competenza	€ 380.000,00	
Residui totali	€ 2.576.323,65	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.515.038,04	58,81%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.416.583,09	
Residui riscossi nel 2022	€ 625.953,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 1.790.630,09	74,10%
Residui della competenza	€ 323.462,92	
Residui totali	€ 2.114.093,01	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.833.762,52	86,74%

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	€ 16.127,24	€ 28.901,26	€ 141.787,67
Riscossione	€ 11.803,99	€ 29.210,36	€ 141.787,67

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	€ 16.127,24	0,00%	#DIV/0!
2021	€ 28.901,26	0,00%	#DIV/0!
2022	€ 141.787,67	0,00%	#DIV/0!

Gli oneri di urbanizzazione impiegati per finanziare spese Covid-19 sono i seguenti:

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	€ 140,40	€ 29,40	€ 42,00
riscossione	€ -	€ 29,40	€ 42,00
%riscossione	-	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 140,40	€ 29,40	€ 42,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 140,40	€ 29,40	€ 42,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 140,40	
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 140,40	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 140,40	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

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

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 286.263,34	
Residui riscossi nel 2022	€ 19.940,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.136,00	
Residui al 31/12/2022	€ 264.186,62	92,29%
Residui della competenza	€ 26.805,01	
Residui totali	€ 290.991,63	
FCDE al 31/12/2022	€ 234.593,63	80,62%

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 144.676,27

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).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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	0
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	128.689,66
Totale	€ -
	Spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	€ -

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	0
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	0
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	0

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, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

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	€ 1.723.484,90	€ 1.671.199,55	-52.285,35
102	imposte e tasse a carico ente	€ 99.967,67	€ 98.819,13	-1.148,54
103	acquisto beni e servizi	€ 2.037.658,73	€ 1.968.436,36	-69.222,37
104	trasferimenti correnti	€ 598.438,93	€ 354.877,78	-243.561,15
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 3.384,73	€ 2.989,77	-394,96
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 12.710,32	€ 3.440,26	-9.270,06
110	altre spese correnti	€ 12.188,00	€ 13.860,00	1.672,00
TOTALE		€ 4.487.833,28	€ 4.113.622,85	-374.210,43

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	€ 3.948.379,77	€ 362.383,81	-3.585.995,96
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 3.948.379,77	€ 362.383,81	-3.585.995,96

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;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia 27,20 , assumendo un rapporto spesa media del 52,65 , quindi comune non virtuoso e deve rispettare gradualmente la riduzione delle spese del personale come espresso nel parere del Collegio n.05/2022.

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	€ 2.543.042,94	€ 1.671.199,55
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 116.768,27	€ 91.293,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.659.811,21	€ 1.762.493,00
(-) Componenti escluse (B)	€ 208.367,61	€ 60.690,30
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.451.443,60	€ 1.701.802,70
(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.

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, nella nota integrativa viene dichiarato l'allineamento dei crediti e debiti relativi alle SRR ATO Trapani Provincia Sud e Gal, anche se non certificati dai revisori delle partecipate, ma risultante dalle scheda contabili richieste.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2022 con delibera Consiliare, n.43 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non risultano perdite dedotti da documentazione ricevuta.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Non ricorre il caso						

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

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 delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per Euro, ma solo assegnati Risultano residui al 31/12/2022 relativi al PNRR per euro zero.

L'Ente ha in corso di attuazione i seguenti interventi correlati al PNRR:

Progetto – J71F22000560006 – DIGITALIZZAZIONE;

Progetto – J71f22000970006 - Digitalizzazione;

Progetto – J71C22000500006 – Digitalizzazione.

L'Organo di revisione ha rilevato che l'Ente ha un sistema interno di audit, collegato agli uffici per l'espletamento, richiesta, formazione dei progetti, ricadenti nelle misure del PNRR.

STATO PATRIMONIALE

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

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

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

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Risultano quelli iscritti nello stato attivo patrimoniale per € 264.854,84

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 per la loro catalogazione.

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, per € 2.750,00, dedotti dallo Stato patrimoniale.

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.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	6543430,24	3603573,38
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(I)	(I)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	6543430,24	3603573,38

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.603.573,38 è stato portato in detrazione delle voci di crediti a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, non sono conservati i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria, sulla base del riaccertamento ordinario dei residui, determinando il valore descritto nello stato patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	1.947.157,31
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	3.603.573,38
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	1.168.700,92
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	422.790,69
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati	€	499.440,77
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	6.642.781,53

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti :

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	52304845,55	53950433,20	-1645587,65
II	Riserve	7694264,84	7885160,18	-190895,34
b	<i>da capitale</i>	7634644,98	7634644,98	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	59619,86	250515,20	-190895,34
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-851065,70	2193167,92	-3044233,62
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	934137,31	-3452198,53	4386335,84
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	60.082.182,00	60.576.562,77	-494380,77

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico non risulta positivo , lo stesso viene ridotto dai risultati economici precedente come iscritto nella seconda tabella :

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	€ 52.304.845,55
riserve disponibili	€ 7.694.264,84
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
Totale	€ 59.999.110,39

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico come segue:

<i>copertura del risultato di esercizio negativo con</i>	Importo
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva)	€ 934.137,31
riserve disponibili positive	
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	
Totale	€ 934.137,31

Fondi per rischi e oneri

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti :

altri fondi per €.287658,72,

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 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.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	3.531.735,35
(-)	Debiti da finanziamento	€	61.045,29
(-)	Saldo iva (a debito)	€	1.741,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	-€	521.848,45
	RESIDUI PASSIVI =	€	2.947.100,61

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2022	Anno 2021	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.836.403,84	9.149.523,29	- 4.313.119
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.621.933,89	6.849.122,29	- 1.227.188
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-785.530,05	2.300.401,00	- 3.085.931
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-3.182,83	-3.434,18	251
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	31.801,39	-5.908,38	37.710
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-756.911,49	2.291.058,44	- 3.047.970
Imposte (*)	94.154,21	97.890,52	- 3.736
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-851.065,70	2.193.167,92	- 3.044.234

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

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.

te esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro zero si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
SRR ATO Trapani Provincia Sud	3,72%	
GAL Valle del belice	5%	
ASMEL	0,12%	

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nelle apposite scritture, descritte anche nello nota integrativa;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2020	2021	2022
1.393.560,92	1.278.978,60	1.402.439,95

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore unico, sulla sintesi di quanto descritto nella presente relazione, i cui quadri rispecchiano principalmente le risultanze della contabilità finanziaria, nonché quella economica rilevando il risultato amministrativo, con un avanzo. Nel conto economico il risultato della gestione economico patrimoniale evidenzia un risultato negativo coperto con gli utili degli esercizi precedenti. Infine sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio si può dedurre:

- *Non si sono accertati gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;*
- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *Le anticipazioni di tesoreria sono stante integralmente restituite e costituiscono modeste richieste di anticipazione ;*
- *Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, l'ente tende a moderate le spese , pur rendendo efficiente i servizi imposti per legge;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio, riportati nel bilancio economico e patrimoniale, tratto dalla gestione finanziaria e dai dati consolidati mediante le matrici di correlazione;*
- *attendibilità dei valori patrimoniali consolidati e della riclassificazione riportati nel bilancio economico patrimoniale sullo schema prodotto.*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità*
- *effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.*

CONCLUSIONI

Il Revisore unico,

*tenuto conto di tutto quanto relazionato, 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, deducendo di proporre ad accantonare l'avanzo di amministrazione disponibile per finalità di spese impreviste o situazioni emergenziali o per mancate entrate che finanziano servizi imposti per legge.*

OGGI, 28 /03/2023

IL REVISORE UNICO
(DOTT.SSA MARIA CARRUBBA)
