

COMUNE DI ARNESANO

Provincia di LECCE



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

GIGANTE RAG DOMENICO

Comune di Arnesano

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 04/05/2023

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 Arnesano (LE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ginosa lì 04/05/2023

L'Organo di revisione

Rag Domenico Gigante

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	17
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
CONSIDERAZIONI – RILIEVI E PROPOSTE	35
CONCLUSIONI	36

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag Domenico Gigante revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 05/07/2022, ricevuta in data 28/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 70 del 27/04/2023, munita dei prescritti pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati in data 28/04/2023 dal Responsabile dei servizi finanziari e completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Situazione patrimoniale semplificata;
- c) Allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità vigente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 7 + 1 (salvaguardia eq)
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. zero
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. zero
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. zero
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. zero
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. zero
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

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. 3946 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

L'Ente *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni UNION3;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio Speciale Bonifica dell'Arneo;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente *ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente *non ha* dato attuazione, in quanto non ricorreva la fattispecie, 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, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013; per L'OIV ha pubblicato nella sezione Amministrazione trasparente;
- 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;
- 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 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* 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 con delibera di G.C.n°67 del 23/05/2023;
- è *stato reso* il rendiconto dei contributi straordinari COVID nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente *ha* predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto disabili
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale a pag 87 del conto di bilancio emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario (INDICATORI DA P1 A P8 TUTTI NEGATIVI).
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la seguente copertura dei costi dei servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura a realizzata
Asilo nido			€ -	
Casa riposo anziani			€ -	
Fiere e mercati			€ -	
Mense scolastiche	€ 15.485,25	€ 29.295,42	-€ 13.810,17	52,86%
Musei e pinacoteche			€ -	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Corsi extrascolastici			€ -	
Impianti sportivi			€ -	
Parchimetri			€ -	
Servizi turistici			€ -	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	
Uso locali non istituzionali			€ -	
Centro creativo			€ -	
Altri servizi - Trasporto scolastico	€ 6.549,40	€ 30.310,50	-€ 23.761,10	21,61%
Totali	€ 22.034,65	€ 59.605,92	-€ 37.571,27	36,97%

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 1.692.204,32 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 887.341,05
RISCOSSIONI	(+)	€ 511.350,22	€ 3.745.987,67	€ 4.257.337,89
PAGAMENTI	(-)	€ 728.049,29	€ 3.233.450,37	€ 3.961.499,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 1.183.179,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 1.183.179,28
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	€ 1.670.988,49	€ 734.138,89	€ 2.405.127,38
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 570.556,93	€ 762.396,91	€ 1.332.953,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 104.339,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			€ 458.808,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			€ 1.692.204,32

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.679.383,85	€ 1.873.025,29	€ 1.692.204,32
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.539.546,13	€ 1.747.945,41	€ 1.580.441,04
Parte vincolata (C)	€ 116.263,21	€ 105.611,43	€ 97.398,34
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 23.574,51	€ 19.468,45	€ 14.364,94

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 a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio		€ 7.028,74								
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			€ -		€ 13.642,00					
Utilizzo parte vincolata						€ 35.674,32	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 12.439,71	€ 1.580.233,61	€ 150.000,00	€ 4.069,80	€ 46.718,88	€ -	€ 23.218,23		
Valore monetario della parte	€ 1.873.025,29	€ 19.468,45	€ 1.580.233,61	€ 150.000,00	€ 17.711,80	€ 82.393,20	€ -	€ 23.218,23		€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 484.279,28
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 387.216,10
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 563.148,50
SALDO FPV	-€ 175.932,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 14.527,41
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 588.559,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 84.864,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 489.167,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 484.279,28
SALDO FPV	-€ 175.932,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 489.167,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 49.316,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.823.708,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.692.204,32

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		€ 274.909,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 253.142,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 9,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ 21.757,50
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-€ 407.005,17
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 428.762,67
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		€ 89.782,64
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ -
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 20.946,21
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 68.836,43
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€ 16.581,56
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 52.254,87
SALDO PARTITE FINANZIARIE		€ -
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		€ 364.691,94
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		€ 253.142,80
Risorse vincolate nel bilancio		€ 20.955,21
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 90.593,93
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-€ 390.423,61
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 481.017,54

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	+	€	364.691,94
W2)	EQUILIBRIO DI BILANCIO	+	€	90.593,93
W3)	EQUILIBRIO COMPLESSIVO	+	€	481.017,54

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 98.999,98	€ 104.339,87
FPV di parte capitale	€ 288.216,12	€ 458.808,63
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	€ 55.488,26	€ 98.999,98	€ 104.339,87
- 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**	€ 1.079,32	€ 64.570,61	€ 47.192,54
- 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	€ 54.408,94	€ 34.429,37	€ 57.147,33

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	€ 258.016,20	€ 288.216,12	€ 458.808,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 199.667,60	€ 67.000,00	€ 211.880,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 58.348,60	€ 221.216,12	€ 246.928,30

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	50.891,08
Trasferimenti correnti	53.448,79
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	104.339,87

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.75 del 06.04.2023 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;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.75 del 06.04.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.756.370,94	€ 511.350,22	€ 734.138,89	-€ 1.510.881,83
Residui passivi	€ 1.383.470,60	€ 728.049,29	€ 762.396,91	€ 106.975,60

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	€ 557.015,51	€ 78.621,16
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 6.243,22
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 31.107,74	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 436,39	€ -
MINORI RESIDUI	€ 588.559,64	€ 84.864,38

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 una sufficiente descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale e indicando genericamente 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:

Attivi	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 783.431,44	€ 183.416,20	€ 240.456,52	€ 125.090,76	€ 397.572,88	€ 1.729.967,80
Titolo II	€ 28.347,03		€ 6.366,79	€ 77.299,44	€ 46.257,65	€ 158.270,91
Titolo III	€ 10.763,69		€ 5.087,00	€ 25.560,52	€ 104.551,58	€ 145.962,79
Titolo IV	€ 121.808,30		€ 7.485,56	€ 3.887,75	€ 185.515,29	€ 318.696,90
Titolo V						€ -
Titolo VI	€ 23.218,23					€ 23.218,23
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 28.769,26				€ 241,49	€ 29.010,75
Totali	€ 996.337,95	€ 183.416,20	€ 259.395,87	€ 231.838,47	€ 734.138,89	€ 2.405.127,33
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 93.265,71	€ 28.277,61	€ 92.691,83	€ 189.719,78	€ 499.519,87	€ 903.474,80
Titolo II	€ 23.390,25	€ 79.993,22	€ 39.868,53	€ 22.350,00	€ 254.664,49	€ 420.266,49
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 1.000,00				€ 8.212,55	€ 9.212,55
Totali	€ 117.655,96	€ 108.270,83	€ 132.560,36	€ 212.069,78	€ 762.396,91	€ 1.332.953,84

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	€ 504.918,94	€ 254.843,56	€ 236.222,06	€ 455.003,23	€ 645.701,98	€ 530.383,94	€ 506.779,35	€ 315.196,31
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 124.470,42	€ 43.136,64	€ 12.320,02	€ 55.594,61	€ 40.680,59	€ 58.309,31		
	Percentuale di riscossione	24,65%	16,93%	5,22%	12,22%	6,30%	10,99%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	€ 1.452.034,67	€ 879.031,63	€ 954.406,96	€ 1.091.881,99	€ 1.292.439,56	€ 1.496.164,68	€ 1.195.339,20	€ 955.658,78
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 140.526,32	€ 245.561,56	€ 180.157,65	€ 66.164,06	€ 70.537,87	€ 228.021,12		
	Percentuale di riscossione	9,68%	27,94%	18,88%	6,06%	5,46%	15,24%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 2.810,50	€ 17.817,50	€ 16.000,00	€ 16.039,40	€ 16.000,00	€ 23.613,69	€ 28.646,17	€ 27.852,67
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.810,50	€ 1.800,00	€ -	€ 39,40	€ 5.236,31	€ 2.430,52		
	Percentuale di riscossione	100,00%	10,10%	0,00%	0,25%	32,73%	10,29%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 10.980,00	€ 5.490,00	€ 4.270,00	€ 13.923,91	€ 9.150,00	€ 13.420,00	€ 14.640,00	€
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 10.980,00	€ 1.830,00	€ 3.660,00	€ 13.313,91	€ 9.150,00	€ 13.420,00		
	Percentuale di riscossione	100,00%	33,33%	85,71%	95,62%	100,00%	100		
Proventi oneri di urbanizzazioni e	Residui iniziali	€ 89.426,92	€ 27.618,16	€ 36.765,48	€ 5.981,96	€ 9.361,00	€ 16.040,06	€ 10.942,60	€
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 46.750,24	€ 6.227,57	€ 20.071,36	€ 5.854,16	€ 9.361,00	€ 16.040,06		
	Percentuale di riscossione	52,28%	22,55%	54,59%	97,86%	100,00%	100,00%		

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.183.179,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.183.179,28

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 844.431,56	€ 887.341,05	€ 1.183.179,28

L'Ente *non ha* utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 844.431,56	€ 887.341,05	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
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	€ -	€ -	€ -

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	Zero	Zero

L'ente *non ha detenuto nessuna* giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

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

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 887.341,05			€ 887.341,05
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.961.363,70	€ 1.643.466,94	€ 317.896,76	€ 1.961.363,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 642.624,40	€ 625.289,74	€ 17.334,66	€ 642.624,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 235.882,46	€ 128.868,67	€ 107.013,79	€ 235.882,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.839.870,56	€ 2.397.625,35	€ 442.245,21	€ 2.839.870,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.809.859,60	€ 2.277.986,70	€ 531.872,90	€ 2.809.859,60
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 31.568,02	€ 31.568,02	€ -	€ 31.568,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.841.427,62	€ 2.309.554,72	€ 531.872,90	€ 2.841.427,62
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.557,06	€ 88.070,63	-€ 89.627,69	-€ 1.557,06
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)	+	€ 188.000,00	€ 94.000,00	€ -	€ 94.000,00
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)	=	€ 186.442,94	€ 182.070,63	-€ 89.627,69	€ 92.442,94
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.030.427,65	€ 961.611,58	€ 68.816,07	€ 1.030.427,65
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 1.030.427,65	€ 961.611,58	€ 68.816,07	€ 1.030.427,65
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.030.427,65		€ 961.611,58		€ 68.816,07		€ 1.030.427,65	
Spese Titolo 2.00	+	€ 741.292,36		€ 545.115,97		€ 196.176,39		€ 741.292,36	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 741.292,36		€ 545.115,97		€ 196.176,39		€ 741.292,36	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 741.292,36		€ 545.115,97		€ 196.176,39		€ 741.292,36	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 101.135,29		€ 322.495,61		-€ 127.360,32		€ 195.135,29	
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	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 387.039,68		€ 386.750,74		€ 288,94		€ 387.039,68	
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 378.779,68		€ 378.779,68		€		€ 378.779,68	
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 1.183.179,28		€ 512.537,30		-€ 216.699,07		€ 1.183.179,28	

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

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* sovra stime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, *ha allegato* l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -5 giorni per un importo di documenti ricevuti nell'anno di € 2.020.000,00;

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

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 *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.

Molto importante il lavoro di allineamento e pulizia banca dati iniziato già nel 2021 relativamente ai crediti tributari vantati dall'Ente.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.315.289,32 per la parte corrente e di euro 16.581,56 per la parte in conto capitale, così come attestato dal prospetto conservato sottoscritto dal responsabile dell'esercizio finanziario.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non sono presenti società controllate/partecipate dall'Ente.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 250.000 in deciso aumento rispetto a quello accantonato all'inizio dell'esercizio 2022 (+ euro 100.000).

Dalla relazione al rendiconto emerge che "Ai fini di una più corretta e puntuale quantificazione di questo fondo molto importante, compito l'Ente sta procedendo all'adozione un apposito regolamento relativo al conferimento degli incarichi legali che contenga indicazioni sulla valutazione del rischio di soccombenza. Per l'anno 2022, abbiamo accantonato una quota di euro 100.000,00 (oltre agli euro 150.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente),—andando a costituire un Fondo Contenzioso pari ad euro 250.000,00 al quale si aggiungeranno le somme previste in sede di bilancio di previsione";

Dal Documento che riassume i ricorsi pendenti, fornito dal Responsabile dell'Area Tecnica, si evince che l'ammontare complessivo del contenzioso ammonta a circa euro 296.634,84 più spese legali di euro 80.754,30 per un totale di euro 377.389,14, dal quale depurare le somme a credito di euro 122.296,82.

Il fondo accantonato nel rendiconto pertanto equivale pratica al valore totale del contenzioso pendente.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione monitorerà la consistenza totale rispetto alla situazione reale, anche in sede di l'approvazione del bilancio di previsione se la situazione del contenzioso muterà e quindi condizionerà l'accantonamento.

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)	€ 2.711,80
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.439,92
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.151,72

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 5.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato che risultano accantonati euro 5.000 in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili in aggiunta al fondo contenzioso di euro 250.000,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente *non ha* esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, in quanto lo predisporrà nel bilancio di Previsione 2023-2025 con uno stanziamento già quantificato per un importo di € 32.600,00 congruo rispetto al dato della P.C.C.

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	€ 2.215.938,00	€ 2.041.039,82	92%
Titolo 2	€ 1.008.312,35	€ 671.547,39	67%
Titolo 3	€ 277.668,00	€ 233.420,25	84%
Titolo 4	€ 3.279.580,72	€ 1.147.126,87	35%
Titolo 5	€ -	€ -	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>AGER</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>diretta</i>	<i>AGER</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>diretta</i>	<i>AGER</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>diretta</i>	<i>AGER</i>

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 170.000,00	€ 24.649,03
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 170.000,00	€ 24.649,03

IMU

Le entrate accertate per recupero evasione e le riscossioni corrispondenti, relative all'anno 2022, sono **umentate** di Euro 86.555,72 (euro 170.000,00 – euro 83.444,28) rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

IMU cap. 10	Importo
Residui attivi 01/01/2022	€ 146.321,66
Residui riscossi nel 2022	€ 2.506,18
Residui eliminati o riaccertati	€ 142.699,48
Residui al 31/12/2022	€ 1.116,00
Residui della Competenza	€ -
Residui Totali	€ 1.116,00
ICI ann prec. cap. 11	Importo
Residui attivi 01/01/2022	€ 55.843,73
Residui riscossi nel 2022	€ 2.811,27
Residui eliminati o riaccertati	
Residui al 31/12/2022	€ 53.032,46
Residui della Competenza	€ -
Residui Totali	€ 53.032,46
IMU cap. 14	Importo
Residui attivi 01/01/2022	€ 32.569,24
Residui riscossi nel 2022	€ 32.614,94
Residui eliminati o riaccertati	-€ 45,70
Residui al 31/12/2022	€ 0,00
Residui della Competenza	€ 31.805,08
Residui Totali	€ 31.805,08

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

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU cap. 70	Importo
Residui attivi 01/01/2022	€ 103.225,35
Residui riscossi nel 2022	€ 7.039,22
Residui eliminati o riaccertati	€ -
Residui al 31/12/2022	€ 96.186,13
Residui della Competenza	€ -
Residui Totali	€ 96.186,13
TARES cap. 72	Importo
Residui attivi 01/01/2022	€ 111.094,13
Residui riscossi nel 2022	€ 3.147,62
Residui eliminati o riaccertati	
Residui al 31/12/2022	€ 107.946,51
Residui della Competenza	€ -
Residui Totali	€ 107.946,51

TARI cap. 73	Importo
Residui attivi 01/01/2022	€ 1.020.315,08
Residui riscossi nel 2022	€ 47.446,93
Residui eliminati o riaccertati	€ -
Residui al 31/12/2022	€ 972.868,15
Residui della Competenza	€ 274.262,99
Residui Totali	€ 1.247.131,14

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni - cap. 460	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
						parte cap	parte corr
Accertamento	€ 177.643,84	€ 123.286,03	€ 213.524,66	€ 260.021,23	€ 256.603,03	€ 157.870,40	€ 94.000,00
Riscossione	€ 168.654,70	€ 99.998,51	€ 207.542,69	€ 250.788,03	€ 249.923,97	€ 146.587,74	€ 94.000,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	Cap. 340					
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
accertamento	€ 5.786,00	€ 3.357,10	€ 3.165,00	€ 2.130,70	€ 1.108,90	€ 11.704,04
riscossione	€ 3.968,50	€ 3.357,10	€ 1.835,00	€ 2.071,90	€ 264,70	€ 8.893,24
%riscossione	68,59%	100,00%	57,98%	97,24%	23,87%	75,98%

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

CDS cap. 340.1 - rec. Anni prec.		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 23.613,69	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.430,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 21.183,17	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 7.463,00	
Residui totali	€ 28.646,17	

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono praticamente immutate rispetto a quelle dell'esercizio 2021:

FITTI ATTIVI - cap 380		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 13.420,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 13.420,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ -	
Residui della competenza	€ 14.640,00	
Residui totali	€ 14.640,00	

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU/ICI	€ 170.000,00	€ 24.649,03	€ 61.539,58	€ 315.196,31
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ 36.120,00	€ 7.893,00
Recupero evasione ONERI DI URBANIZZAZIONE	€ -	€ -	€ -	€ 16.581,56
Recupero evasione altri tributi (sanz. CDS)	€ 7.463,00	€ -	€ -	€ 27.852,67
TOTALE	€ 177.463,00	€ 24.649,03	€ 97.659,58	€ 367.523,54

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

IMU rec. Ev. cap. 12	Importo
Residui attivi 01/01/2022	€ 184.833,38
Residui riscossi nel 2022	€ 8.231,16
Residui eliminati o riaccertati	-€ 202,45
Residui al 31/12/2022	€ 176.804,67
Residui della Competenza	
Residui Totali	€ 176.804,67

IMU rec. Evasione cap. 16	Importo
Residui attivi 01/01/2022	€ 110.815,93
Residui riscossi nel 2022	€ 12.145,76
Residui eliminati o riaccertati	
Residui al 31/12/2022	€ 98.670,17
Residui della Competenza (cap. 16)	€ 145.350,97
Residui Totali	€ 244.021,14
TARI rec. Evasione cap. 72.1	Importo
Residui attivi 01/01/2022	€ 57.805,00
Residui riscossi nel 2022	€ 12.904,10
Residui eliminati o riaccertati	€ -
Residui al 31/12/2022	€ 44.900,90
Residui della Competenza	
Residui Totali	€ 44.900,90

In merito si osserva che l'ammontare dei residui attivi resta consistente anche se il valore inserito nel rendiconto 2022 è in decisa diminuzione rispetto al 2021.

- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa euro 2.181.256,04 al 31.12.2021
- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa euro 1.332.394,92 al 31.12.2022

E' comunque da tenere presente che "In occasione del c.d. Riaccertamento Ordinario dei residui al 31/12/2022, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 63 del 13/04/2023, il Comune ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli impegni per i quali non è stata verificata l'obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui. Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo. E' utile ricordare che ad oggi il mantenimento dei residui, in particolare quelli attivi che fanno riferimento alla gestione dei tributi comunali è dovuta a vari motivi, in primis il susseguirsi da marzo 2020 di n. 3 responsabili dei servizi finanziari, i quali avendo avuto poco tempo a disposizione non hanno potuto effettuare una analisi adeguata e completa; pertanto nostra intenzione è mettere a disposizione dell'ufficio preposto le risorse e le strumentazioni adatte per procedere ad un più completo compito di revisione di tali residui. Altro motivo è legato al blocco avvenuto nel 2020 per l'emergenza Covid-19 degli incassi coattivi da parte di ADER. Incassi che nel corso del 2021 sono ripresi e anche per il 2022 l'ente ha continuato ad incassare i ruoli coattivi".

"Altro elemento da tenere in considerazione per le future attività di gestione dei residui attivi, riguarda quanto espresso dalla L. 197/2022 in tema di "Pace Fiscale" che permetteva ai Comuni di rinunciare a questa opportunità e quindi non stralciare interessi e sanzioni dei ruoli coattivi caricati su ADER. In relazione a questo diverse sono state le polemiche su tale sistema, in quanto la legge stessa permetteva, anche in caso di diniego da parte dell'Ente, al contribuente di ottenere gli stessi benefici previsti dallo stralcio parziale per tutte le cartelle notificate entro il 30/06/2022".

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto 2021 ammontava a complessivi euro 1.580.233,61.

In virtù della diminuzione dei residui attivi il valore accantonato nel 2022 è sceso ad euro 1.270.855,09

Il valore risulta congruo rispetto al valore attuale dei residui attivi e pertanto non necessita più, come fu evidenziato nel parere al Rendiconto 2021, di un ulteriore accantonamento, atteso che in sede di riaccertamento sono state poste in essere le attività di cancellazione e pulizia della banca dati. (residui al Titolo I eliminati nel 2022 euro 574.032,23 rispetto agli euro 171.277,69, di cui euro 530.964,36 per il Titolo I.

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	€ 514.575,26	€ 548.557,56	€ 33.982,30
102	imposte e tasse a carico ente	€ 40.115,09	€ 44.672,03	€ 4.556,94
103	acquisto beni e servizi	€ 1.357.587,89	€ 1.219.817,36	-€ 137.770,53
104	trasferimenti correnti	€ 686.493,98	€ 433.132,25	-€ 253.361,73
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 4.319,43	€ 2.920,28	-€ 1.399,15
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.865,14	€ 3.015,41	-€ 4.849,73
110	altre spese correnti	€ 33.301,27	€ 25.871,81	-€ 7.429,46
TOTALE		€ 2.644.258,06	€ 2.277.986,70	-€ 366.271,36

In merito si osserva una diminuzione delle spese di acquisto di beni e servizi di circa il 10%, degli interessi passivi di circa il 32% e delle altre spese correnti del 22%.

In incremento invece le somme spese per dipendenti di circa il 6%, le imposte di circa il 11%.

La diminuzione dei trasferimenti correnti invece è stata di circa il 37% rispetto al 2021.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 245.415,18	€ 777.751,72	€ 532.336,54
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 22.028,74	€ 22.028,74
TOTALE		€ 245.415,18	€ 799.780,46	€ 554.365,28

In merito si osservano maggiori investimenti rispetto al 2021 con un incremento del 217% per un valore assoluto di euro 532.336,54 al quale si aggiungono altre spese di investimento per euro 22.028,74.

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

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 912.677,68;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 31.341,00;
- 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 ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 838.529,27	€ 565.683,50
Spese macroaggregato 103	€ 3.033,33	
Irap macroaggregato 102	€ 59.341,00	€ 41.198,73
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: PERSONALE COMANDATO	€ 11.733,18	€ 23.293,22
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 912.636,78	€ 630.175,45
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 912.636,78	€ 630.175,45
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 10.670,74 di cui euro 10.670,74 in conto capitale; detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 22.529,87	€ 1.829,78	€ 10.670,74
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 22.529,87	€ 1.829,78	€ 10.670,74

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 2.000,00.

Il Responsabile Finanziario ha chiesto ai Responsabili dei Servizi di attestare l'esistenza o l'insussistenza di debiti fuori bilancio prima dell'approvazione dello schema di rendiconto 2022.

- Il Responsabile dell'Area I con nota del 26.04.2023 non ha segnalato debiti né passività potenziali
- Il Responsabile dell'Area II con nota del 24.04.2023 ha segnalato la sussistenza di un debito fuori bilancio di euro 2.000,00 a seguito di Ordinanza del Consiglio di Stato.
- Il Responsabile dell'Area III con nota del 28.04.2023 non ha segnalato debiti né passività potenziali
- Il Responsabile dell'Area IV con nota del 26.04.2023 non ha segnalato debiti né passività potenziali

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha in essere* garanzie (quali fideiussioni 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
0,17%	0,17%	0,09%

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)	€ 2.117.682,03	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 803.774,32	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 162.058,99	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 3.083.515,34	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 308.351,53	
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)	€ 2.920,28	
(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)	€ 305.431,25	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.920,28	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,0947%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	98.282,22
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	31.568,02
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	66.714,20

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 132.005,78	€ 128.451,09	€ 98.282,22
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 3.554,69	-€ 30.168,87	-€ 31.568,02
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 128.451,09	€ 98.282,22	€ 66.714,20
Nr. Abitanti al 31/12	4.026,00	4.013,00	3.957,00
Debito medio per abitante	31,91	24,49	16,86

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 5.656,24	€ 4.319,43	€ 2.920,28
Quota Capitale	€ 3.554,69	€ 30.168,87	€ 31.568,02
Totale fine anno	€ 9.210,93	€ 34.488,30	€ 34.488,30

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati per cui **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

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.

Modello CERTIF-COVID-19/2022	
Articolo 13, comma 3, del decreto legge n. 4/2022	
CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE, COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE	
PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE	
della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza	
<u>da trasmettere entro il termine perentorio del 31 maggio 2023</u>	
Comune di ARNESANO	
VISTO il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 242764 del 18 ottobre 2022, concernente il modello e le modalità di trasmissione della certificazione di cui all'articolo 13, comma 3, del decreto legge n. 4/2022 delle Città metropolitane, delle Province, dei Comuni, delle Unione di Comuni e delle Comunità montane;	
SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:	
<i>(dati in euro)</i>	
	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	66.574
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	119.360
Saldo complessivo	-52.786
RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2022	
(Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e Ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	* 0
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	* 0
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	* 0

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 20.296,00

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.

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	€ 20.296,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 72.216,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	€ 92.512,00
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 20.296,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 72.216,40
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 191.585,00
Totale	€ 284.097,40

L'Organo di revisione ha verificato che *sono state* salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, *non ha* utilizzato proventi derivanti da permessi a costruire, quota libera del risultato di amministrazione e risorse derivanti dalle sanzioni del codice della strada.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

L'Ente detiene una partecipazione societaria al G.A.L. Valle della Cupa S.r.l. per una quota sociale di euro 231,00 pari al 1,16% del capitale sociale, e non esistono crediti e debiti reciproci. L'Ente detiene una partecipazione societaria al G.A.L. Valle della Cupa Nord Salento S.r.l. in Liquidazione, per una quota sociale pari al 1,07% del capitale sociale, e non esistono crediti e debiti reciproci. Tali partecipazioni non hanno natura di rilevanti partecipazioni societarie, come rilevabile dal verbale di deliberazione della Consiglio Comunale n. 38 del 28/11/2022 avente ad oggetto: "Revisione delle partecipazioni ex D.LGS. 19 agosto 2016 N. 175 – Ricognizione partecipazioni possedute al 31/12/2021: dichiarazione dell'inesistenza di partecipazioni societarie".

Esteralizzazione 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 tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente non ha attuato la razionalizzazione delle partecipazioni pubbliche in quanto non ricorrono le condizioni previsti dall'art. 20, comma 1 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175. L'Ente non ha proceduto alla comunicazione di cui all'art. 20, comma 1 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, in quanto non necessaria.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 *non sono stati addebitati* all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate. Infine, l'Organo di Revisione dà atto che non sono stati inviati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro dati sugli organismi partecipati in quanto non ricorre la fattispecie.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE
--

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

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

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

.. STATO PATRIMONIALE					
Attività		2022	2021	riferimento art 2424 C.C	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			BI	BI
	Immobilizzazioni immateriali				
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	22.220,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	22.220,00	0,00		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	56.895,12	56.895,12		
1.1	Terreni	58,50	58,50		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	56.836,62	56.836,62		
III	Altre immobilizzazioni materiali	7.789.411,59	8.219.138,34		
2.1	Terreni	45.458,38	62.458,38	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	7.601.306,45	8.000.726,68		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	11.289,55	4.320,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	8.936,75	15.769,50	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	35.510,00	41.690,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.927,95	12.606,50		
2.7	Mobili e arredi	72.918,31	80.277,28		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	1.064,20	1.290,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	7.846.306,71	8.276.033,46		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	1.383,10	1.383,10		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1.383,10	1.383,10	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.383,10	1.383,10		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.869.909,81	8.277.416,56		

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze		0,00	0,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	503.887,00	2.180.982,59		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	496.321,27	2.163.441,12		
c	Crediti da Fondi perequativi	7.565,73	17.541,47		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	446.701,10	338.598,66		
a	verso amministrazioni pubbliche	446.701,10	338.598,66		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	87.835,15	113.056,42	CII1	CII1
4	Altri Crediti	42.791,47	123.733,27		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	42.791,47	123.733,27		
Totale crediti		1.081.214,72	2.756.370,94		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	1.183.179,28	887.341,05		
a	Istituto tesoriere	1.183.179,28	887.341,05		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	73.391,07	73.391,07	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	288,94	288,94	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		1.256.859,29	961.021,06		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.338.074,01	3.717.392,00		
D) RATEI E RISCOINTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		10.207.983,82	11.994.808,56		

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2022	2021	riferimento art 2424 C.C	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	4.290.794,31	4.290.794,31	AI	AI
II	Riserve	2.030.758,34	1.918.138,00		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	112.620,34	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.918.138,00	1.918.138,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	4.000,82	-8.000,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-8.000,00	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		6.317.553,47	6.200.932,31		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
Per trattamento di quiescenza		0,00	0,00		
1				B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	237.012,07	1.747.945,01	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		237.012,07	1.747.945,01		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
Debiti da finanziamento		56.016,18	87.584,20		
1					
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	56.016,18	87.584,20	D5	
2	Debiti verso fornitori	472.317,77	451.096,49	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	328.785,32	334.801,67		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	98.378,74	9.215,69		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	230.406,58	325.585,98		
5	Altri debiti	525.948,43	597.572,44		
a	Totale immobilizzazioni materiali	15.667,38	22.220,54		
Immobilizzazioni Finanziarie					
b	Partecipazioni in verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.539,09	5.224,29		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	508.741,96	570.127,61		
TOTALE DEBITI (D)		1.383.067,70	1.471.054,80		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	106.379,34	104.532,63	E	E
1	Risconti passivi	2.163.971,	2.470.343,		
a	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	24 2.163.971,24 2.163.971,24	81 2.470.343,81 2.470.343,81		

b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.270.350,58	2.574.876,44		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		10.207.983,82	11.994.808,56		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

Ai fini della redazione l'Ente *ha* utilizzato il programma CIVILIA NEXT (Deda Group).

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

Il totale delle immobilizzazioni materiali diminuisce passando da euro 8.276.033,46 ad euro 7.846.306,71.

I crediti di natura tributaria diminuiscono passando da euro 2.180.982,59 ad euro 503.887,00.

I crediti per trasferimenti e contributi aumentano passando da euro 338.598,66 ad euro 446.701,10.

Il totale dei crediti diminuisce passando da euro 2.756.370,94 ad euro 1.081.214,72.

La disponibilità finale del conto di tesoreria aumenta passando da euro 887.341 ad euro 1.183.179.

Le riserve aumentano in virtù dei permessi a costruire di euro 112.620 diventando euro 2.030.758.

Il risultato economico dell'esercizio migliora passando da una perdita di euro 8.000 ad un utile di euro 4.000.

L'accantonamento rischi ed oneri diminuisce passando da euro 1.747.945 ad euro 237.012.

I debiti da finanziamento diminuiscono passando da euro 87.584 ad euro 56.016.

Il totale dei debiti diminuisce passando da euro 1.471.055 ad euro 1.383.068.

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

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

In particolare nel Rendiconto 2022 risulta quanto segue:

M2C4I2.2	" Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni"	F74H22000710006	50.000
M2C4I2.2	" Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni"	F77H21007420001	100.000

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *si è avvalso* delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR per una risorsa in Comando da altro Ente (Squinzano)

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) la situazione patrimoniale semplificata
- e) la relazione al bilancio.

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

CONSIDERAZIONI - RILIEVI E PROPOSTE

Il Revisore, premesso che in questa sede intende per richiamate tutte le considerazioni e osservazioni svolte nel corpo della presente relazione, evidenzia quanto segue:

- Avanzo di Amministrazione.

L'Organo di Revisione rileva che il Risultato di amministrazione è passato da euro 1.873.025,29 del 2021 a euro 1.692.204,32 del 2022. La quota vincolata da mutui pari ad euro 23.218,23 del 2022 è rimasta immutata rispetto all'esercizio precedente. Gli interessi passivi si sono ridotti passando da un valore di euro 4.319,43 del 2021 ad euro 2.920,28 del 2022. Pertanto, invita l'Ente a continuare nell'opera di riduzione dei costi, ove possibile e a continuare a porre attenzione alla gestione finanziaria.

- Debiti fuori bilancio.

Il Collegio evidenzia l'incremento degli stessi nel 2022 ad euro 10.670,74 rispetto al dato dell'anno precedente di euro 1.829,78. Il valore resta comunque notevolmente inferiore a quello del 2020 pari ad euro 22.529,87. Si segnala comunque che gli stessi attengono solo alla tipologia di cui alla lett a) che dopo la chiusura dell'esercizio sono emersi soltanto euro 2.000,00 di debiti fuori bilancio, debiti che dovranno quindi essere riconosciuti quanto prima per evitare l'insorgere di oneri accessori.

L'emersione dei debiti fuori bilancio evidenzia solitamente una possibile gestione "non attenta" dei procedimenti amministrativi, con ripercussioni negative sugli equilibri economico-finanziari dell'Ente. Invita quindi i Settori ad assicurare una corretta gestione di tutte le procedure di spesa, al fine di scongiurare la formazione di eventuali contenziosi ed a monitorare attentamente le eventuali passività potenziali.

- Gestione Residui attivi e passivi.

A tal proposito il Revisore giudica di rilevante ammontare sia l'entità dei residui passivi che dei residui attivi finali rispetto alla dimensione del Bilancio ordinario dell'Ente ma prende atto del deciso decremento degli stessi e pertanto invita l'Ente a continuare le iniziative e le buone pratiche tese ad assicurare il corretto smaltimento dei residui passivi ed il rispetto dei tempi di pagamento delle obbligazioni passive.

Invita altresì l'Ente a continuare l'opera di velocizzazione delle procedure di riscossione in modo da garantire il pieno realizzo delle entrate accertate, al fine di diminuire ulteriormente l'accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità.

Si osserva che dal raffronto con le tabelle dell'anno precedente emerge che l'Ente ha aumentato le riscossioni in conto competenza che passano da € 2.777.643,24 ad € 3.745.987,87; la parte delle riscossioni di competenza del titolo I (correnti tributarie e contributive) sono incrementate da € 1.416.994,18 ad € 1.643.466,94. Anche i pagamenti in conto competenza seguono la stessa dinamica e sono incrementati rispetto all'anno precedente passando da € 2.377.190,56 ad € 3.241.226,62; si denota altresì che i residui attivi finali sono ulteriormente diminuiti rispetto all'anno precedente passando da € 2.756.350,94 ad € 2.405.127,48, la cui parte da residui precedenti è di € 1.670.998,59 e quella di competenza 2022 di € 734.138,89; il valore dei residui attivi è più che dimezzato rispetto al dato del 01.01.2021 che era di € 5.605.567,84. Anche per la parte dei residui passivi la diminuzione è consistente rispetto al 2021 in quanto al 31 dicembre passa da € 3.259.663,32 ad € 1.332.953,84, la cui parte da residui precedenti è di € 570.556,93 e quella di competenza 2022 di € 762.396,91; il valore dei residui passivi si è ridotto considerevolmente (circa 2 milioni di euro in meno) rispetto al dato del 01.01.2021 che era di € 3.375.681,31.

Si osserva anche che l'Ente ha provveduto all'eliminazione di residui passivi, cancellati definitivamente per € 84.864,38 e di residui attivi, cancellati definitivamente per € 588.559,64 (€ 574.032,14 se si considera la parte relativa alle maggiori entrate), mettendo in pratica le proposte e raccomandazioni inserite nel parere del Revisore precedente.

Il Revisore pertanto invita l'Ente ad continuare le iniziative già intraprese utili alla riduzione dei residui attivi e ad assicurare il corretto smaltimento dei residui passivi ed il rispetto dei tempi di pagamento delle obbligazioni passive, oltre che di intraprendere specifiche attività ricognitive infrannuali.

- Fondo Crediti di dubbia esigibilità.

Il Collegio prende atto che l'accantonamento al FCDE ammonta al 31/12/2022 ad euro 1.315.289,32 rispetto ad euro 1.580.233,61 del 31/12/2021. Prescrive quindi all'Ente di continuare a monitorare costantemente l'andamento delle riscossioni 2023 in conto residui 2022 e precedenti e ad adottare, laddove l'andamento della gestione residui dovesse evidenziare situazioni tali da minare il pareggio finanziario e gli equilibri di bilancio, le dovute azioni di salvaguardia ai sensi dell'art.193 del TUEL. Raccomanda infine all'Ente l'utilizzo, nell'ambito della discrezionalità ammessa dall'ordinamento e dai principi contabili, di criteri di quantificazione del fondo improntati il più possibile al principio di prudenza, che deve caratterizzare la redazione del rendiconto.

- Fondo Contenzioso.

Per ciò che attiene l'accantonamento al Fondo Contenzioso, che costituisce strumento di presidio e salvaguardia degli equilibri presenti e futuri del Bilancio dell'Ente, oltre che di rappresentazione veritiera e non solo apparente della solidità finanziaria dell'Ente stesso, il Revisore rileva che l'accantonamento al Fondo Contenzioso al 31/12/2022 ammonta ad euro 250.000 rispetto ad euro 150.000,00 del 31/12/2021, con un cospicuo incremento che lo riporta al valore dei ricorsi in corso. Raccomanda quindi un costante monitoraggio di tutto il contenzioso pendente, al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, nel rispetto delle indicazioni dei principi contabili nazionali ed internazionali in materia di contabilità, come richiamato dalla Corte dei Conti, e dell'effettivo quadro di rischiosità.

- Tempestività pagamenti

Il Revisore rileva che l'Ente rispetta i termini di legge (30 giorni) per i pagamenti scongiurando quindi la formazione di oneri a carico dell'Ente. Invita pertanto l'Ente a continuare ad osservare la normativa di legge in materia.

- Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

il Revisore invita l'Ente a contabilizzare correttamente, così come previsto dalla normativa in materia, le risorse derivanti dal PNRR (Piano Nazionale di ripresa e resilienza) e dal PNC (Piano Nazionale degli investimenti complementari), e a porre in essere tutto quanto necessario al fine di intercettare ulteriori risorse utili alla collettività.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e raccomandato, l'Organo di Revisione esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

IL REVISORE UNICO

RAG DOMENICO GIGANTE