

# COMUNE DI SORDEVOLO

Provincia di Biella

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MORETTI LAURA

*Laura Moretti*

# Comune di Sordevolo

## Organo di revisione

Verbale n. 11 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;

#### approva e 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 Sordevolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Tortona, lì 04.05.2023

L'Organo di revisione

Dott.ssa Moretti Laura



## INTRODUZIONE

**La sottoscritta** Dott.ssa Moretti Laura **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 30.06.2020;

- ◆ ricevuta in data 03.05.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale del 28.04.2023 (di cui il Revisore ha ricevuto copia), 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) Stato patrimoniale semplificato;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ 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;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

#### Variazioni di competenza della Giunta Comunale

- Delibera 32 del 27.04.2022

#### Variazioni di competenza del Consiglio adottate dalla Giunta in via d'urgenza

- Delibera 21 del 14.03.2022
- Delibera 25 del 14.03.2022
- Delibera 28 del 06.04.2022
- Delibera 31 del 27.04.2022
- Delibera 55 del 13.07.2022
- Delibera 79 del 30.11.2022

#### Variazione con determina dirigenziale

- Determina 49 del 17.05.2022 per applicazione avanzo vincolato
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

### **Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.299 abitanti.

L'Ente **non è attualmente 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 "Unione montana Valle Elvo"
- l'Ente non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
  - Il Revisore invita l'Ente a provvedere al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" o "preconsuntivo";
  - 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 ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- Le istruttorie caricate sono relative a:
- Rendiconti 2017 e 2018
    - Gestione della cassa vincolata
    - Risultato di amministrazione e accantonamento FCDE
    - Capacità di riscossione
    - Gestione dei residui e tempestività dei pagamenti
  - Rendiconto 2019
    - Verifica degli equilibri
    - Indebitamento
    - Tempestività dei pagamenti
    - Organismi partecipati – SEAB
  - Rendiconto 2020
    - Verifica degli equilibri
    - Capacità di riscossione e accantonamento FCDE
    - Parte vincolata – fondi COVID 19
    - Tempestività dei pagamenti
    - Gestione del progetto "Eurovillages"
- 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;
  - in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, come riportato nella verifica di cassa del IV trimestre 2022;
  - 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;
  - **non è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel **per assenza di contributi di tale categoria**;
  - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario ma presenta due indicatori di deficitarietà. Più precisamente:
    - Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%
    - Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%
 Si invita l'Ente a monitorare periodicamente la situazione e ad attuare tutte le misure correttive necessarie.
  - L'Ente ha garantito la copertura dei servizi a domanda individuale con le seguenti percentuali: 29,95 % trasporto scolastico, 86,90 % mensa scolastica e 16,06 % luce votiva. Si invita l'Ente a valutare,

relativamente alla luce votiva un adeguamento delle tariffe o un contenimento dei costi del servizio. Seppur in maniera meno rilevante, si invita a cercare di contenere le spese anche per il servizio di trasporto scolastico, per quanto possibile.

## 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 2.697.393,27 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 269.960,94
RISCOSSIONI	(+)	€ 464.955,48	€ 2.112.748,46	€ 2.577.703,94
PAGAMENTI	(-)	€ 497.501,75	€ 1.612.194,06	€ 2.109.695,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 737.969,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 737.969,07
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	€ 1.091.459,26	€ 2.057.627,00	€ 3.149.086,26
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 366.979,26	€ 728.933,30	€ 1.095.912,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			€ -
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			€ 93.749,50
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>€ 2.697.393,27</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 217.132,32	€ 705.111,97	€ 2.697.393,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 147.473,28	€ 207.850,67	€ 388.631,80
Parte vincolata (C)	€ 64.105,34	€ 407.350,97	€ 2.276.897,11
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 7.449,71	€ 21.417,91
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 5.553,70	€ 82.460,62	€ 10.446,45

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

Nel corso dell'esercizio 2022 è stato applicato l'avanzo relativo all'esercizio 2021 per € 149.256,36 così suddiviso:

- Quota vincolata € 121.844,05
- Quota investimenti € 0,00
- Quota accantonata € 7.692,31
- Quota libera € 19.720,00

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.

### Equilibri di bilancio

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		€	<b>16.951,04</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€	119.926,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€	200,27
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		-€	<b>103.175,28</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€	68.547,39
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		-€	<b>171.722,67</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		€	<b>2.008.278,58</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€	1.972.395,10
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		€	<b>35.883,48</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		€	<b>35.883,48</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		€	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		€	<b>2.025.229,62</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		€	119.926,05
Risorse vincolate nel bilancio		€	1.972.595,37
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		-€	<b>67.291,80</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		€	68.547,39
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		-€	<b>135.839,19</b>

L'Organo di revisione ha rilevato che l'Ente **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): € 2.025.229,62
- W2 (equilibrio di bilancio): € - 67.291,80 (quindi risulta negativo)
- W3 (equilibrio complessivo): € - 135.839,19 (quindi risulta negativo)

L'Ente non ha quindi raggiunto i risultati di equilibrio W2 e W3. Si precisa che tale disequilibrio si è formato principalmente per una rilevante somma di risorse accantonate e per una rilevante somma di risorse vincolate. La parte capitale risulta in equilibrio ma tale equilibrio non si presenta nella parte corrente nelle voci O2 e O3. Questo dipende, come già precedentemente sottolineato in altri verbali, dalla difficoltà di riscossione dell'Ente. Il Revisore, in sede di riaccertamento ordinario dei residui, tramite il verbale n. 10 del 27.04.2023, ha invitato l'Ente ad attivare tutte le misure necessarie per il recupero degli importi a residuo. Il Revisore ha sollecitato, in particolare, la riscossione delle seguenti voci: TARI – IMU – Rimborsi sovracanonici bacini imbriferi – Canoni di concessione e fitti attivi. Il Revisore ha inoltre invitato l'Ente ad attivare tutte le misure, anche tramite il ricorso ad azioni legali, per il recupero delle somme relative al progetto "Eurovillages", anche e soprattutto dovute dalle altre amministrazioni comunali facenti parte della convenzione. La Responsabile del Servizio Finanziario fa presente di aver proceduto nelle ultime settimane a mettere in atto tutte le azioni possibili di recupero crediti per quanto riguarda gli affitti, i BIM e soprattutto IMU, TARI, di competenza e residui. Relativamente a quanto precedentemente affermato in relazione al progetto "Eurovillages" si invita a procedere al recupero delle somme. Chiaramente i risultati delle attività di riscossione attivate nel 2023 non sono visibili nel Rendiconto 2022. Ne consegue un rilevante FCDE che impatta negativamente sugli equilibri.

Si invita perciò l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ad adottare tutte le misure al fine di evitare il ripresentarsi di tale situazione di non equilibrio di bilancio e complessivo.

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 140.474,66	€ 93.749,50
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza delle 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.

**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. munito del parere dell'Organo di revisione (verbale 10 del 27.04.23).

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.

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.

Si riporta quanto, di rilevante, è stato espresso nel verbale 10 del 27.04.23:

*"I residui attivi e passivi alla data del 01.01.2022 erano i seguenti:*

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2022)							
Residui	Esercizi Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	80.039,01	155.851,80	0,00	235.890,81
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	20.000,00	22.069,05	6.006,98	0,00	48.076,03
Titolo III - Entrate extratributarie	21.014,56	28.185,01	53.014,65	66.584,24	105.089,25	0,00	273.887,71
Titolo IV - Entrate in conto capitale	353.160,21	0,00	104.064,95	93.018,55	414.579,51	0,00	964.823,22
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.264,45	3.042,00	350,00	3.665,44	34.536,60	0,00	42.858,49
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>375.439,22</b>	<b>31.227,01</b>	<b>177.429,60</b>	<b>265.376,29</b>	<b>716.064,14</b>	<b>0,00</b>	<b>1.565.536,26</b>
Titolo I - Spese correnti	4.804,04	6.804,62	33.929,94	62.284,45	321.357,57	0,00	429.180,62
Titolo II - Spese in conto capitale	189.223,35	7.320,00	42.883,94	101.864,38	141.087,00	0,00	482.378,67
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	7.440,40	9.167,44	17.243,86	9.854,36	34.645,22	0,00	78.351,28
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>201.467,79</b>	<b>23.292,06</b>	<b>94.057,74</b>	<b>174.003,19</b>	<b>497.089,79</b>	<b>0,00</b>	<b>989.910,57</b>

A seguito del riaccertamento ordinario dei residui, al 31.12.2022, si rileva la seguente anzianità dei residui:

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2022)							
Residui	Esercizi Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	75.210,75	81.510,52	108.249,59	264.970,86
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	8.000,00	2.069,05	6.006,98	8.399,44	24.475,47
Titolo III - Entrate extratributarie	16.564,92	28.185,01	51.674,65	55.501,12	74.421,61	110.470,02	336.817,33
Titolo IV - Entrate in conto capitale	194.145,62	0,00	104.064,95	30.194,15	352.533,03	1.822.943,86	2.503.881,61
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.264,45	3.042,00	350,00	3.396,11	3.324,34	7.564,09	18.940,99
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>211.974,99</b>	<b>31.227,01</b>	<b>164.089,60</b>	<b>166.371,18</b>	<b>517.796,48</b>	<b>2.057.627,00</b>	<b>3.149.086,26</b>
Titolo I - Spese correnti	3.017,05	4.200,00	7.082,72	25.811,38	66.041,02	267.015,27	373.167,44
Titolo II - Spese in conto capitale	66.379,40	0,00	4.922,59	84.050,69	73.444,00	399.390,62	628.187,30
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.100,00	7.100,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.794,48	6.794,48
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	5.326,42	5.902,65	12.286,00	5.248,11	3.267,23	48.632,93	80.663,34
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>74.722,87</b>	<b>10.102,65</b>	<b>24.291,31</b>	<b>115.110,18</b>	<b>142.752,25</b>	<b>728.933,30</b>	<b>1.095.912,56</b>

Dal confronto fra questi due prospetti si evidenzia una rilevante difficoltà dell'Ente nella riscossione dei residui attivi, con la conseguente difficoltà a saldare i propri residui passivi.

In particolare, risultano molto alti i residui attivi dei Titoli I-III-IV.

Il Revisore ha verificato, a campione, alcuni residui attivi e passivi (eliminati e mantenuti) al fine di verificare l'esistenza di titoli giuridici per il mantenimento dei vari residui o l'adeguata motivazione per la loro eliminazione. ”

Come già precisato, l'Ente per alcune tipologie di entrate ha seguito l'invito del Revisore ad attivare le necessarie procedure di riscossione.

### **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)	€	737.969,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	737.969,07

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

Il Revisore nell'ultimo anno ha rilevato, in tutte le verifiche di cassa, una difficoltà dell'Ente nella tempestiva regolarizzazione di incassi e pagamenti tramite mandati e reversali. Al fine di un compiuto monitoraggio dell'andamento del bilancio si ritiene opportuno che le operazioni sopra descritte vengano effettuate con regolarità e sollecitudine, al fine di aver sempre i dati aggiornati per consentire un corretto monitoraggio ed il controllo della situazione.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 236.315,98	€ 269.960,94	€ 737.969,07

L'Ente nel corso dell'esercizio 2022 non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

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

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **non abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese per effetto appunto delle predette difficoltà di riscossione con conseguenti ritardi nei pagamenti.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Tali misure non sono però ancora sufficienti per garantire la tempestività dei pagamenti. L'indicatore annuale riporta infatti un ritardo nei pagamenti di 68,34 giorni ed un importo di pagamenti effettuati dopo la scadenza di € 806.754,48. Il Revisore in sede di verifica di cassa del I trimestre 2023 (verbale 8 del 20.04.2023) ha constatato un peggioramento dei ritardi di pagamento.

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

- 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 **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 279.475,91

L'Ente ha allegato al Rendiconto un prospetto intitolato "Nota tecnica calcolo FCDE" che consente di verificare accertamenti e riscossioni dal 2018 al 2022.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono presenti partecipate in perdita, non è quindi richiesta la costituzione del fondo.

### Fondo anticipazione liquidità

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

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 7.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 7.000,00.

#### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di € 3.000,00.

#### Fondo garanzia debiti commerciali

Ricorrendo le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Tale Fondo presenta un importo pari a € 23.413,00

### Analisi delle entrate e delle spese

#### Entrate

Il Revisore riporta i dati relativi alle previsioni, riscossioni e accertamenti di tutti i titoli di entrata. Relativamente alla capacità di riscossione delle singole voci, si rimanda al parere n. 10 del 27.04.2023.

10

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2022 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ES DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	0,00						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	140.474,66						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	149.256,36						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00						
		RS	235.890,81	RR	75.514,79	R	-3.654,75	EP	156.721,27
	TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	CP	911.943,67	RC	775.140,20	A	883.389,79	CP	-28.553,88
		CS	1.147.834,48	TR	850.654,99	CS	-297.179,49	TR	264.970,86
	TITOLO 2:Trasferimenti correnti	RS	48.076,03	RR	32.000,00	R	0,00	EP	16.076,03
		CP	160.968,00	RC	98.835,51	A	107.234,95	CP	-53.733,05
		CS	209.044,03	TR	130.835,51	CS	-78.208,52	TR	24.475,47
	TITOLO 3:Entrate extratributarie	RS	273.887,71	RR	42.653,61	R	-4.886,79	EP	226.347,31
		CP	451.465,33	RC	217.090,62	A	327.560,64	CP	-123.904,69
		CS	725.353,04	TR	259.744,23	CS	-465.608,81	TR	336.817,33
	TITOLO 4:Entrate in conto capitale	RS	964.823,22	RR	283.903,56	R	18,09	EP	680.937,75
		CP	2.217.679,52	RC	661.277,58	A	2.484.221,44	CP	266.541,92
		CS	3.209.502,74	TR	945.181,14	CS	-2.264.321,60	TR	1.822.943,86
	TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	550.000,00	RC	21.282,09	A	21.282,09	CP	-528.717,91
		CS	550.000,00	TR	21.282,09	CS	-528.717,91	TR	0,00
	TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	42.858,49	RR	30.883,52	R	-598,07	EP	11.376,90
		CP	530.774,69	RC	339.122,46	A	346.686,55	CP	-184.088,14
		CS	570.737,62	TR	370.005,98	CS	-200.731,64	TR	18.940,99
	TOTALE TITOLI	RS	1.565.536,26	RR	464.955,48	R	-9.121,52	EP	1.091.459,26
		CP	4.822.831,21	RC	2.112.748,46	A	4.170.375,46	CP	-652.455,75
		CS	6.412.471,91	TR	2.577.703,94	CS	-3.834.767,97	TR	3.149.086,26
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	1.565.536,26	RR	464.955,48	R	-9.121,52	EP	1.091.459,26
		CP	5.112.562,23	RC	2.112.748,46	A	4.170.375,46	CP	-652.455,75
		CS	6.412.471,91	TR	2.577.703,94	CS	-3.834.767,97	TR	3.149.086,26

#### 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	€ 203.722,91	€ 198.434,54	-€ 5.288,37
102	imposte e tasse a carico ente	€ 23.228,10	€ 22.395,28	-€ 832,82
103	acquisto beni e servizi	€ 619.525,00	€ 728.174,54	€ 108.649,54
104	trasferimenti correnti	€ 181.097,23	€ 168.584,87	-€ 12.512,36
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 55.059,64	€ 51.996,85	-€ 3.062,79
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -
110	altre spese correnti	€ 54.086,07	€ 50.047,86	-€ 4.038,21
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.136.718,95</b>	<b>€ 1.219.633,94</b>	<b>€ 82.914,99</b>

**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	€ 151.250,93	€ 553.392,53	€ 402.141,60
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 4.514,00	€ 25.599,61	€ 21.085,61
<b>TOTALE</b>		<b>€ 155.764,93</b>	<b>€ 578.992,14</b>	<b>€ 423.227,21</b>

**Spese per il personale**

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	€ 197.851,64	€ 198.434,54
Spese macroaggregato 103	€ 49.864,40	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 13.158,17	€ 14.102,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: vigile		
Altre spese: da specificare:.....		
Altre spese: da specificare:.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 260.874,21</b>	<b>€ 212.537,42</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 2.222,34</b>	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 258.651,87</b>	<b>€ 212.537,42</b>
(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 tramite il verbale 01 del 01.03.2023.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tramite il verbale 09 del 20.04.2023.

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

### **Debiti fuori bilancio**

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

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

### **Concessione di garanzie**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 889.595,30	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 189.014,73	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 252.048,35	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 1.330.658,38	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 133.065,84	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(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)</b>	€ 51.996,85	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 81.068,99	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 51.996,85	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		3,91%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.720.162,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 160.440,91
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.559.721,93

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	€ 2.023.498,91	€ 1.874.380,73	€ 1.720.162,84
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 149.118,18	-€ 154.217,89	-€ 160.440,91
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.874.380,73</b>	<b>€ 1.720.162,84</b>	<b>€ 1.559.721,93</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	€ 59.304,76	€ 50.641,50	€ 51.996,85
Quota capitale	€ 149.118,18	€ 154.217,89	€ 160.440,91
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 208.422,94</b>	<b>€ 204.859,39</b>	<b>€ 212.437,76</b>

13

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

L'Ente nel 2023 ha effettuato un'operazione di rinegoziazione dei mutui che ha ricevuto parere favorevole dell'Organo di Revisione e che porterà un risparmio di spesa per l'Ente per tutte le annualità successive.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non presenta contratti di finanza derivata e non è stato quindi necessario costituire apposito fondo.

## **EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA**

Relativamente alla gestione finanziaria dell'emergenza sanitaria si invita l'Ente a trasmettere la certificazione covid al Revisore per il controllo e successivamente a trasmetterla all'Organismo competente entro i termini di legge.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati come richiesto dal Revisore tramite il verbale 02 del 30.03.2023.

### **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,

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022**

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 ha provveduto entro il 31 dicembre 2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'Ente si avvale della facoltà di redigere la contabilità economico-patrimoniale nella forma semplificata presentando quindi unicamente lo Stato Patrimoniale Semplificato, di seguito riportato:

<b>A)CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA</b>		
<b>PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B)IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>		
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.593,42	20.059,66
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5 Avviamento	0,00	0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.847,28	5.145,37
9 Altre	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>16.440,70</b>	<b>25.205,03</b>
<i>Immobilizzazioni material</i>		
<b>II 1 Beni demaniali</b>	<b>487.012,93</b>	<b>507.579,63</b>
1.1 Terreni	0,00	0,00
1.2 Fabbricati	0,00	0,00
1.3 Infrastrutture	357.763,41	372.805,93
1.9 Altri beni demaniali	129.249,52	134.773,70
<b>III 2 Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>9.563.634,97</b>	<b>9.788.554,14</b>
2.1 Terreni	1.789.626,16	1.789.626,16
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2 Fabbricati	5.255.317,44	5.374.795,82
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00

2.4 Attrezzature industriali e commerciali	6.703,98	7.132,44
2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6 Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00
2.7 Mobili e arredi	36.312,88	41.276,43
2.8 Infrastrutture	2.475.674,51	2.575.723,29
2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>10.050.647,90</b>	<b>10.296.133,77</b>
IV <i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	<b>440.784,80</b>	<b>431.811,55</b>
1 Partecipazioni in		
a <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
c <i>altri soggetti</i>	440.784,80	431.811,55
2 Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d <i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3 Altri titoli	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>440.784,80</b>	<b>431.811,55</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		
	<b>10.507.873,40</b>	<b>10.753.150,35</b>

<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I <i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II <i>Crediti</i>	<b>127.717,31</b>	<b>123.501,98</b>
1 Crediti di natura tributaria		
a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b <i>Altri crediti da tributi</i>	125.114,71	119.524,66
c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	2.602,60	3.977,32
2 Crediti per trasferimenti e contributi	<b>2.502.426,68</b>	<b>987.160,25</b>
a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.472.102,54	884.836,11
b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c <i>imprese partecipate</i>	324,14	324,14
d <i>verso altri soggetti</i>	30.000,00	102.000,00
3 Verso clienti ed utenti	96.753,35	68.406,34
4 Altri Crediti	<b>139.713,01</b>	<b>205.263,48</b>

a verso l'erario	2.089,68	983,11
b per attività svolta per c/terzi	1.505,68	1.385,46
c altri	136.117,65	202.894,91
<b>Totale crediti</b>	<b>2.866.610,35</b>	<b>1.384.332,05</b>
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz	0,00	0,00
1 Partecipazioni		
2 Altri titoli	0,00	0,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV Disponibilità liquide	<b>737.969,07</b>	<b>269.960,94</b>
1 Conto di tesoreria		
a Istituto tesoriere	0,00	0,00
b presso Banca d'Italia	737.969,07	269.960,94
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>737.969,07</b>	<b>269.960,94</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.604.579,42</b>	<b>1.654.292,99</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1 Ratei attivi	0,00	0,00
2 Risconti attivi	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		
	<b>14.112.452,82</b>	<b>12.407.443,34</b>

		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I		Fondo di dotazione	5.308.198,48	5.308.198,48
II		Riserve	<b>4.198.051,15</b>	<b>4.215.065,97</b>
	b	da capitale	3.030.497,30	3.030.497,30
	c	da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	680.540,92	676.989,04
	d	culturali	487.012,93	507.579,63
	e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
	f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	1.825.311,22	84.708,62
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>11.331.560,85</b>	<b>9.607.973,07</b>

		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	Per imposte	0,00	0,00
	3	Altri	109.155,89	89.935,20
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>109.155,89</b>	<b>89.935,20</b>
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>D) DEBITI</b>		
	1	Debiti da finanziamento	<b>1.582.057,00</b>	<b>1.719.624,50</b>
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.582.057,00	1.719.624,50
	2	Debiti verso fornitori	715.515,21	602.291,13
	3	Acconti	0,00	0,00
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>105.842,99</b>	<b>119.803,85</b>
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	60.824,19	94.774,99
	c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	e	<i>altri soggetti</i>	45.018,80	25.028,86
	5	Altri debiti	<b>268.320,88</b>	<b>267.815,59</b>
	a	<i>tributari</i>	18.493,47	11.348,98
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	14.410,30	6.605,35
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	24.242,80	5.985,04
	d	<i>altri</i>	211.174,31	243.876,22
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>2.671.736,08</b>	<b>2.709.535,07</b>

		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi	0,00	0,00
II		Risconti passivi	0,00	0,00
1		Contributi agli investimenti	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a		da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b		da altri soggetti	0,00	0,00
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3		Altri risconti passivi	0,00	0,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		
		<b>14.112.452,82</b>	<b>12.407.443,34</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	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
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### ***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:

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

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

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche relative al PNRR in sede di verifiche di cassa.

### ***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) premesse generali della relazione e riferimenti normativi
- b) fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio
- c) criteri di formazione e valutazione
- d) principali voci del conto del bilancio
- e) principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno
- f) elenco analitico delle quote vincolate e accantonate al 31.12.2021
- g) analisi dei residui
- h) analisi della gestione di cassa
- i) elenco delle movimentazioni effettuate relative all'anticipazione di tesoreria
- j) elenco dei diritti reali di godimento
- k) elenco delle partecipazioni e organismi strumentali
- l) parificazione debiti-crediti

- m) elenco delle garanzie prestate
- n) elenco descrittivo del patrimonio immobiliare
- o) servizi a domanda individuale

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

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore nel parere del Rendiconto 2021 aveva rilevato una difficoltà nella riscossione dell'evasione e nel recupero delle somme relative al progetto "Eurovillages". Come già precedentemente sottolineato nel verbale, il Revisore ha sollecitato l'Ente ad attivare la riscossione coattiva per alcuni tributi in sede di riaccertamento ordinario dei residui effettuata nel 2023. La Responsabile del Servizio Finanziario ha riferito di aver proceduto ad attivare tale attività e di aver richiesto alla società di riscossione un prospetto al fine di verificare i risultati di tale attività di riscossione (sia riferita a questi nuovi accertamenti sia in riferimento a quelli pregressi). Si ipotizza quindi un miglioramento dei risultati di cassa per l'esercizio 2023 ma si invita chiaramente l'ente a un costante monitoraggio della situazione. Si invita quindi a procedere al recupero di tali somme, anche attraverso azioni legali, in caso non si riuscisse a recuperare le somme tramite modalità ordinarie di solleciti.

Nel presente verbale si è rilevata una situazione non pienamente in equilibrio:

- la parte corrente risulta in equilibrio solamente per il risultato di competenza (O1) in quanto le sole entrate correnti sono superiori alle sole spese correnti. Tale risultato però non risulta sufficiente nel momento in cui vengono sottratte le risorse accantonate e vincolate. I risultati dell'equilibrio di bilancio di parte corrente (O2) e l'equilibrio complessivo di parte corrente (O3) non risultano positivi.
- la parte capitale risulta in equilibrio sia di competenza (Z1) che in equilibrio di bilancio (Z2) che in equilibrio complessivo (Z3)
- il risultato di competenza (W1), quindi unicamente le entrate rispetto alle spese, risulta positivo. Non risultano però positivi gli equilibri di bilancio (W2) e l'equilibrio complessivo (W3) in quanto il risultato di competenza è inferiore rispetto ad accantonamenti e vincoli.

L'importo così alto degli accantonamenti dipende principalmente dall'FCDE e dal Fondo di garanzia dei debiti commerciali. L'FCDE alto è chiaramente una conseguenza della predetta difficoltà di riscossione. Nell'ipotesi quindi che l'Ente riesca ad accelerare l'attività di riscossione, tale fondo verrebbe a ridursi.

La presenza del Fondo di garanzia dei debiti commerciali è conseguenza in parte della ridotta capacità di cassa e di una conseguente non tempestiva regolarità nei pagamenti.

Dal punto di vista invece delle quote vincolate si rilevano numerose quote vincolate per realizzazione di opere pubbliche. Tali quote, come precedentemente detto, influenzano negativamente gli equilibri di bilancio complessivi. Con il completamento delle opere pubbliche e la loro rendicontazione, tali somme diminuiranno e verrà quindi migliorato il risultato degli equilibri. Si invita quindi l'Ente a continuare a rispettare i cronoprogrammi al fine di riscuotere il prima possibile tali somme e migliorare gli equilibri.

L'Ente inoltre nel 2023 ha aderito alla rinegoziazione dei mutui che porterà a un risparmio certo di spesa per tutte le annualità successive. Inoltre nei prossimi mesi è prevista una diminuzione dei costi per l'energia e quindi una diminuzione della relativa spesa.

Tale risultato non pienamente positivo degli equilibri deve quindi essere attentamente e costantemente monitorato. Si consiglia di procedere sempre con sollecitudine negli adempimenti.

## **CONCLUSIONI**

Si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione invitando l'Ente ad attivare tutte le predette misure consigliate dal Revisore, raccomandando altresì di effettuare tutte le attività necessarie per il ritorno ad una situazione di equilibrio, anche relativamente agli equilibri O2-O3-W2-W3 che, come già sottolineato, nell'esercizio 2022 risultano negativi.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MORETTI LAURA

*Laura Moretti*