



COMUNE DI FORTE DEI MARMI

Provincia di Lucca

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

IL REVISORE UNICO
DOTT.SSA LUCIA BIANCHI

Comune di Forte dei Marmi

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 15/05/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore Unico 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

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 Forte dei Marmi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lucca, 15 maggio 2023

Il Revisore Unico

DOTT.SSA LUCIA BIANCHI


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>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	15
<i>Analisi delle Entrate e delle Spese</i>	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
CONCLUSIONI	29

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Lucia Bianchi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 26/04/2022;

◆ ricevuta in data 27.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con delibera della giunta comunale n. 142 del 27.04.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 10.03.2020;

4

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 e dal responsabile del servizio finanziario;
- Si riporta la tabella riepilogative delle variazioni di bilancio

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n.20
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 8
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Revisore Unico (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **7.037** abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

Il Revisore Unico 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 **non partecipa** all'Unione dei Comuni;
- l'Ente **non partecipa** al Consorzio di Comuni;

Il Revisore Unico, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **non ha** ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- 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;
- non si è applicato nel corso del 2022 l'avanzo vincolato presunto;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023, 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;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **non ha** quote di disavanzo;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 164.580,12	€ 715.055,10	-€ 550.474,98	23,02%	49,46%
Mense scolastiche	€ 213.159,92	€ 999.197,99	-€ 786.038,07	21,33%	20,46%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 63.371,00	€ 205.277,93	-€ 141.906,93	30,87%	32,26%
Totali	€ 441.111,04	€ 1.919.531,02	-€ 1.478.419,98	22,98%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

Il Revisore Unico ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro **32.559.112,17**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				39.757.757,50 €
RISCOSSIONI	(+)	5.564.031,48 €	36.663.273,41 €	42.227.304,89 €
PAGAMENTI	(-)	6.991.409,63 €	32.467.767,47 €	39.459.177,10 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			42.525.885,29 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			- €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			42.525.885,29 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.668.119,98 €	4.412.388,61 €	11.080.508,59 €
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				- €
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.823.070,61 €	14.037.685,66 €	16.860.756,27 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			451.489,81 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.735.035,63 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			32.559.112,17 €

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione	€ 23.952.554,02	€ 26.848.638,51	€ 32.559.112,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.652.726,46	€ 6.019.582,18	€ 7.404.338,87
Parte vincolata (C)	€ 5.136.491,11	€ 8.692.041,86	€ 10.671.386,80
Parte destinata agli investimenti	€ 382.177,40	€ 552.925,27	€ 727.229,27
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 11.781.159,05	€ 11.584.089,20	€ 13.756.157,23

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

ANNO 2022										
Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Total	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			CCDE	Taloni passivi provinciali	NIIF Fondi	Ex lege	Trasferi	Finanziari	Altri	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 1.117.333,58	€ 1.117.333,58								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 50.000,00	€ 50.000,00								
Utilizzo parte accantonata	€ -									
Utilizzo parte vincolata	€ 3.984.655,70									
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									
Valore delle parti non utilizzate	€ 21.719.649,28	€ 19.419.795,02	€ 5.475.519,00	€ -	€ 1.344.000,00	€ 3.385.929,00	€ 238.235,00	€ 2.430,00	€ 104.170,00	€ 552.925,27
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della **quota libera dell'avanzo di amministrazione**:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

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*	-€ 5.429.791,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 13.221.448,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.186.525,44
SALDO FPV	€ 9.034.923,05
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 841.003,26
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 294.183,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.558.521,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.105.341,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 5.429.791,11
SALDO FPV	€ 9.034.923,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.105.341,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.131.989,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 21.716.649,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 32.559.112,17

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.547.303,17
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	114.330,31
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.432.972,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.384.756,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.048.216,17
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.189.818,05
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.777.111,16
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		412.706,89
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		412.706,89
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		8.737.121,22
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		2.891.441,47
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.845.679,75
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.384.756,69
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.460.923,06

Il Revisore Unico 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): € 8.737.121,22
- W2 (equilibrio di bilancio): € 5.845.679,75
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.460.923,06

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

Il Revisore unico richiama quanto è già stato effettuato in sede di riaccertamento ordinario dei residui rinviando al verbale n. 15 del 13/04/2022.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 368.632,46	€ 451.489,81
FPV di parte capitale	€ 12.852.816,03	€ 3.735.035,63
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 348.875,62	€ 368.632,46	€ 451.489,81
- 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 *	€ 348.875,62	€ 368.632,46	€ 451.489,81
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 11.824.198,73	€ 12.852.816,03	€ 3.735.035,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 11.824.198,73	€ 12.852.816,03	€ 3.735.035,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	413.871,14
Trasferimenti correnti	37.618,67
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	451.489,81

12

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.131 del 18.04.2023 munito del parere del Revisore Unico (verbale n. 7 del 17/04/2023).

Il Revisore Unico 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.131 del 18.04.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.685.331,28	€ 5.564.031,48	€ 6.668.119,98	€ 546.820,18
Residui passivi	€ 11.373.001,78	€ 6.991.409,63	€ 2.823.070,61	-€ 1.558.521,54

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	€ 74.462,54	€ 1.304.916,21
Gestione corrente vincolata	€ 100.040,65	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 114.498,14	€ 249.016,15
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 5.181,75	€ 4.589,18
MINORI RESIDUI	€ 294.183,08	€ 1.558.521,54

In merito ai residui si rimanda a quanto detto dal revisore in sede di riaccertamento

Il Revisore Unico ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022						
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 1.791.506,66	€ 882.017,91	€ 333.288,16	€ 1.917.483,37	€ 2.327.284,34	€ 7.251.580,44
Titolo II	€ 101.109,16	€ 4.080,57	€ 32.246,80	€ 48.756,97	€ 205.457,14	€ 391.650,64
Titolo III	€ 857.596,23	€ 6.034,96	€ 209.783,68	€ 192.003,13	€ 1.840.317,50	€ 3.105.735,50
Titolo IV	€ 238.903,09	€ -	€ -	€ -	€ 25.469,50	€ 264.372,59
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 41.309,29	€ -	€ -	€ 12.000,00	€ 13.860,13	€ 67.169,42
Totali	€ 3.030.424,43	€ 892.133,44	€ 575.318,64	€ 2.170.243,47	€ 4.412.388,61	€ 11.080.508,59

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 937.050,58	€ 183.488,83	€ 255.435,44	€ 845.524,57	€ 6.338.206,19	€ 8.559.705,61	
Titolo II	€ 411.133,26	€ 48.057,87	€ 53.386,23	€ 2.350,00	€ 7.451.692,22	€ 7.966.619,58	
Titolo III						€ -	
Titolo IV						€ -	
Titolo V						€ -	
Titolo VII	€ 71.981,23	€ 4.150,00	€ -	€ 10.512,60	€ 247.787,25	€ 334.431,08	
Totali	€ 1.420.165,07	€ 235.696,70	€ 308.821,67	€ 858.387,17	€ 14.037.685,66	€ 16.860.756,27	

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
IMMUTASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,27	0,00	16.218,99	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	628.078,83	9.582.144,77		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.478.915,92	703.024,31	574.784,11	490.781,01	1.461.397,31	5.632.046,19	4.365.896,69	3.248.250,00
	Riscosso c/residui al 31.12	453.424,57	98.258,88	77.003,03	157.492,85	685.982,75	4.435.317,74		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78,75144469		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	318100,03	1.744.087,88	1.488.923,80	1.036.060,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	318255,03	255.164,08		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,63023067		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

Il Revisore Unico 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.

Gestione Finanziaria

Il Revisore Unico, 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)	€	45.525.885,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	45.525.885,29

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 36.916.096,47	€ 39.757.757,50	€ 45.525.885,29
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 151.456,17	€ 151.456,17	€ 151.456,17

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

L'Ente non sta gestendo la cassa vincolata secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2. Si invita l'Ente a procedere ad aggiornare la giacenza di cassa vincolata.

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

Il Revisore Unico 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 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, mentre non ricorre la fattispecie dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

- 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**

Il Revisore Unico ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.
- 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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **6.880.897,00**.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente *ha accantonato* la somma di euro **112.681,30** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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.

16

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **398.362,00 determinato** L'Ente ha prodotto una relazione, ma non lo schema come richiesto dalla Sez. Regionale di Controllo della Corte dei Conti

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)	€ 2.788,88
Somme accantonate al rendiconto 2022	€ 9.609,69
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.398,57

Altri fondi e accantonamenti

Non risultano altri accantonamenti.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento del Fondo garanzia debiti commerciali.

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	26.458.584,93 €	18.189.761,79 €	68,75
Titolo 2	3.721.459,86 €	3.668.715,53 €	98,58
Titolo 3	9.007.941,25 €	9.392.768,19 €	104,27
Titolo 4	7.680.331,49 €	5.071.632,25 €	66,03
Titolo 5	- €	- €	

17

Si evidenziano alcune delle entrate più significative del *Titolo 1*

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 pari ad € 9.582.144,77 sono **aumentate** di Euro 516.363,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: aumento base imponibile per accertamenti anno precedente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: incasso di € 628.078,83.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 pari ad € 5.850.211,98 sono **diminuite** di Euro 388.724,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: introduzione del canone unico che ha inglobato tutte le spese relative alla tassa mercati e fiere e temporanea.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 3.631.186,97	€ 4.846.193,44	€ 4.208.643,30
Riscossione	€ 3.613.139,25	€ 4.846.193,44	€ 4.208.643,30

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 1.078.219,35	€ 1.303.360,75	€ 2.736.158,28
riscossione	€ 447.772,65	€ 985.260,72	€ 1.247.234,48
%riscossione	41,53	75,59	45,58

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 1.078.219,35	€ 1.303.360,45	€ 2.736.158,28
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 1.036.060,00
entrata netta	€ 1.078.219,35	€ 1.303.360,45	€ 1.700.098,28
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 305.236,47	€ 220.640,60	€ 143.810,06
% per spesa corrente	28,31%	16,93%	8,46%
destinazione a spesa per investimenti	€ 164.379,80	€ 310.437,65	€ 221.772,06
% per Investimenti	15,25%	23,82%	13,04%

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

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 3.340.429,06	€ 1.697.674,47	€ 175.900,00	€ 1.642.755,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 29.501,72	€ 14.477,20	€ 1.950,00	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 3.369.930,78	€ 1.712.151,67	€ 177.850,00	€ 1.642.755,00

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 3.369.931,68	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.712.151,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 1.657.780,01	49,19%
Residui della competenza	€ 1.044.099,49	
Residui totali	€ 2.701.879,50	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.644.705,00	60,87%

19

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 3.340.429,96	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.697.674,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 1.642.755,49	49,18%
Residui della competenza	€ 1.033.945,79	
Residui totali	€ 2.676.701,28	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.642.755,00	61,37%

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 29.501,72	
Residui riscossi nel 2022	€ 14.477,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 15.024,52	50,93%
Residui della competenza	€ 10.153,70	
Residui totali	€ 25.178,22	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.950,00	7,74%

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	€ 6.117.379,58	€ 5.800.145,22	-317.234,36
102	imposte e tasse a carico ente	€ 395.552,36	€ 427.610,77	32.058,41
103	acquisto beni e servizi	€ 16.428.145,70	€ 17.979.762,35	1.551.616,65
104	trasferimenti correnti	€ 3.795.075,33	€ 3.508.871,46	-286.203,87
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 3.072,37	€ -	-3.072,37
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 96.195,59	€ 69.370,59	-26.825,00
110	altre spese correnti	€ 146.954,25	€ 144.352,48	-2.601,77
TOTALE		€ 26.982.375,18	€ 27.930.112,87	947.737,69

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 4.862.895,90	€ 13.292.778,89	8.429.882,99
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ 30.100,00	30.100,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 152.173,22	€ 156.376,47	4.203,25
205	Altre spese in conto capitale	€ 46.955,13	€ 273.071,41	226.116,28
TOTALE		€ 5.062.024,25	€ 13.752.326,77	8.690.302,52

Il Revisore Unico 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;

Spese per il personale

La spesa di personale per l'anno 2022 è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni ed è risultata rispettosa:

- dei vincoli sanciti dall'art. 9, comma 28 del DL.n. 78/2010 riguardante la spesa di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006;
- del 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
- delle disposizioni contenute nel DM 17/03/2020;
- dell'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio

personale	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 5.712.051,01	€ 5.800.145,22
Spese macroaggregato 103	€ 105.304,07	€ 152.019,03
Irap macroaggregato 102	€ 367.547,11	€ 404.538,85
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: Trsferimenti correnti	€ 11.999,59	€ 70.000,00
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Totale spese di personale (A)	€ 6.196.901,78	€ 6.426.703,10
(-) Componenti escluse (B)	€ 544.524,17	€ 1.117.458,62
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 5.652.377,61	€ 5.309.244,48
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

21

Il Revisore ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa del personale dipendente:

Modifica al piano del fabbisogno del personale:

- Verbale n. 05 del 06/10/2022

Certificazione Fondi Risorse Decentrate

- Verbale n. 10 del 02/12/2022
- Verbale n. 12 del 29/12/2022

Debiti fuori bilancio

l'Ente *non ha riconosciuto* nel corso del 2022 debiti fuori bilancio.

Si fa presente che entro la data di approvazione del rendiconto 2022 è stato riconosciuto il debito di Bilancio di euro 284,20 (parere Revisore n. 06 del 13/04/2022) e sono stati segnalati debiti fuori bilancio pari ad euro 11.302,35 (parere Revisore n. 09 del 09/05/2023) in attesa di riconoscimento ed inseriti nell'ordine del giorno del Consiglio Comunale del 16/05/2023

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nel corso dell'anno 2022 l'Ente non è ricorso all'indebitamento.

Concessione di garanzie

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.

Il Revisore Unico 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
...%	...%	...%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro		%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		14.677.404,59		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		6239335,44		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		5807318,55		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€	26.724.058,58		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	2.672.405,86		
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)	€	-		
(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)	€	2.672.405,86		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	-		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100			0,00%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	70.229,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	70.229,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	-

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 144.374,12	€ 144.374,12	€ 70.229,23
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ -	-€ 74.144,89	-€ 70.229,23
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 144.374,12	€ 70.229,23	€ -
Nr. Abitanti al 31/12	7.086,00	7.037,00	6.903,00
Debito medio per abitante	20,37	9,98	0,00

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 6.988,03	€ 3.072,37	€ -
Quota capitale	€ -	€ 74.144,89	€ 70.229,23
Totale fine anno	€ 6.988,03	€ 77.217,26	€ 70.229,23

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.

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

24

Gestione emergenza energetica

L'Ente deve ancora predisporre la Certificazione 2022 COVID-19 il cui termine di invio è il 31/05/23 e pertanto gli eventuali vincoli che dovessero scaturire dalla suddetta certificazione dovranno essere inseriti successivamente nel risultato di amministrazione con apposito provvedimento

Si riportano le Tabelle sottostanti

Il Revisore si riserva di fare ulteriori approfondimenti in occasione dell'asseverazione della certificazione COVID 19 relativa all'anno 2022.

		<i>entrata</i>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€	234.094,74
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022		
Totale	€	234.094,74
		<i>spesa</i>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€	1.021.830,96
Totale	€	1.021.830,96

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, *ha* utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

25

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 parzialmente la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Con riferimento all'asseverazione del rapporto debito/credito delle società partecipate la scrivente revisore fa presente che non tutte le società hanno provveduto ad **inviare** la comunicazione.



L'Organo di revisione ha constatato che non tutte le partite debito/credito risultano riconciliate. Si invita, pertanto l'Ente a sollecitare l'invio della documentazione e procedere alla riconciliazione entro la data dell'approvazione del bilancio consolidato per l'anno 2022.

L'Organo di revisione inoltre ha verificato che non tutti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti ed i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati pervenuti, recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2022 con deliberazione del C.C. n.60 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.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La contabilità economica-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono tenute mediante la matrice di correlazione di ARCONET.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	121.564.974,75	111.321.176,17	10.243.798,58
C) ATTIVO CIRCOLANTE	46.939.028,90	46.054.167,89	884.861,01
D) RATEI E RISCONTI	10.221,58	0,00	10.221,58
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	168.514.225,23	157.375.344,06	11.138.881,17
A) PATRIMONIO NETTO	131.737.708,34	117.471.653,71	14.266.054,63
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	523.441,87	544.063,18	-20.621,31
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	16.850.079,39	11.443.231,01	5.406.848,38
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	19.402.995,63	27.916.396,16	-8.513.400,53
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	168.514.225,23	157.375.344,06	11.138.881,17
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.085.388,29	18.048.943,39	-9.963.555,10

I **crediti** sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.269.767,00
Fondo svalutazione crediti +	€ 6.880.897,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 213.532,02
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.143.376,61
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 11.080.508,59
	€ 11.080.508,59

27

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

Debiti +	€ 16.850.079,39
Debiti da finanziamento -	
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 10.676,88
RESIDUI PASSIVI =	€ 16.860.756,27
	€ 16.860.756,27

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	6.055.595,43
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	2.998.951,29
Allc	da permessi di costruire	€	35.317.281,02
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrir	€	79.957.450,81
Alle	altre riserve indisponibili	€	12.380.610,00
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	1.776.397,76
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	6.349.983,27
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	13.098.561,24
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	131.737.708,34

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	32.161.508,92	29.399.353,66	2.762.155,26
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	32.504.700,82	29.628.382,44	2.876.318,38
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	56.346,90	23.265,38	33.081,52
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	396.091,80	-396.091,80
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.443.219,86	3.071.239,87	-628.020,01
IMPOSTE	379.977,10	379.734,32	242,78
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.776.397,76	2.881.833,95	-1.105.436,19

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 1.776.397,76 rispetto all'esercizio 2021 di € 2.881.833,95:

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

L'Ente nel corso dell'esercizio 2022 ha gestito risorse rinvenibili nell'ambito del PNRR ed a tale riguardo ha registrato Entrate riferite ad istituti scolastici per l'importo di euro 30.464,00 e corrispondenti impegni per la realizzazione di una mensa all'interno in un Istituto presente sul territorio.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del

d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA LUCIA BIANCHI



