



**COMUNE DI NEVIANO**

**Provincia di Lecce**

***Relazione dell'Organo di Revisione  
sul RENDICONTO 2022  
e documenti allegati***

**L'ORGANO DI REVISIONE**

***dott. Francesco Antonio Marrone***



## COMUNE DI NEVIANO

Provincia di Lecce

### IL REVISORE UNICO

#### VERBALE N. 19

L'anno duemilaventitre il giorno 18 del mese di maggio il Revisore Unico dott. Francesco Antonio Marrone è presente virtualmente presso la sede municipale del Comune di Neviano (LE), per redigere la Relazione sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale del Rendiconto 2022 e sullo schema di Rendiconto 2022, ed allegati a formarne parte integrante e sostanziale, ricevuta mediante pec in data 03 maggio 2023, con integrazioni successive.

L'Organo di Revisione,

**Visto** il D. Lgs. n. 267/00 come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 118/11 e ss.mm.;

**Visto** lo Statuto Comunale;

**Visto** il vigente Regolamento comunale di Contabilità;

**Richiamato** l'art. 239, del D. Lgs. n. 267/2000, il quale prevede:

- al comma 1, lettera d), del D. Lgs. n. 267/2000, che l'organo di revisione esprima un parere *“sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo. La relazione dedica un'apposita sezione all'eventuale rendiconto consolidato di cui all'art. 11, commi 8 e 9, e contiene l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione”*;
- al comma 1-bis), che nei pareri venga *“espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori. L'organo consiliare è tenuto ad adottare i provvedimenti conseguenti o a motivare adeguatamente la mancata adozione delle misure proposte dall'organo di revisione”*;

**Vista** la deliberazione di C.C. n. 15 del 30.06.2022 di approvazione del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2022-2024;

**Vista** la deliberazione di C.C. n. 18 del 30/06/2022 di approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2022-2024;

**Vista** la deliberazione di C.C. n. 14 del 30.06.2022 di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2021;

**Rilevato** che la popolazione all'01.01.2022 è di 5.101 abitanti ed al 31.12.2022 è di 5.023;

**Vista** la deliberazione di G.C. n. 33 del 28/04/2023 di approvazione del Riaccertamento Ordinario dei Residui al 31.12.2022 ed allegati, con la quale viene disposta la variazione al bilancio di previsione in vista dell'approvazione del rendiconto 2022;

**Elencate** le variazioni di bilancio intervenute nell'anno, come segue:

- delibera di C.C. n. 20 del 30/06/2022 (applicazione avanzo rinnovo contratti);
- delibera di C.S. n. 13 del 30/11/2022 (variazione finale);
- delibera di C.S. n. 24 del 03/10/2022 (variazione spese legali e spese di formaz.);
- delibera di C.S. n. 18 del 21/09/2022 (prelevamento Fondo di Riserva € 5.000);
- delibera di C.S. n. 7 del 25/08/2022 (centri estivi);
- delibera di C.C. n. 22 del 28.07.2022 (assestamento generale di bilancio e salvaguardia);

**Esaminata la** deliberazione di Giunta Comunale di approvazione del Rendiconto 2022 con lo schema di Rendiconto 2022 ed allegati;

**Esaminata** la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di approvazione del Rendiconto 2022 con lo schema di Rendiconto 2022 ed allegati;

**Esaminati** i seguenti allegati alla proposta deliberativa di C.C. di approvazione del Rendiconto 2022,

di cui all'art.11 comma 4 del D. Lgs.118/2011:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, con gli Allegati:
  - a1) Elenco analitico delle risorse Accantonate nel risultato di amministrazione;
  - a2) Elenco analitico delle risorse Vincolate nel risultato di amministrazione;
  - a3) Elenco analitico delle risorse Destinate agli Investimenti nel risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- j) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- k) il prospetto dei dati SIOPE;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dall'art.11 comma 6 del D. Lgs.118/2011;

di cui all'art. 227 comma 5 del D. Lgs. n. 267/2000:

- a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- b) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;

di cui all'art. 16 c. 26 del D.L. 13.08.2011 n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n.148/2011, secondo il modello approvato con DM Interno del 23 gennaio 2012:

- elenco delle Spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2022

di cui all'Art. 33 del D. Lgs. 33/2013, calcolato ai sensi dell'art. 9 c. 3 del Dpcm 22 settembre 2014:

- prospetto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

di cui all'Articolo 193 comma 2 del D. Lgs. 267/2000:

- deliberazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio

di cui al D.P.C.M. 01/7/2021 (allegato "di fatto"):

- Relazione consuntiva per l'anno 2022 al fine di rendicontare il raggiungimento degli obiettivi relativi alle risorse aggiuntive del Fondo di solidarietà comunale assegnate per il potenziamento dei Servizi Sociali (*l'art. 1 del Dpcm 1 luglio 2021 ha prescritto che la scheda di monitoraggio e l'annessa relazione devono essere allegate al rendiconto dell'ente e trasmesse al SOSE Spa entro il 31 maggio 2023 con modalità telematiche*);

**Preso atto** che sulla proposta di delibera di C.C. è apposto:

- il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica ex art. 49 e di regolarità e correttezza dell'azione amministrativa ex art. 147/bis D. Lgs. 267/2000 sulla proposta dal Responsabile del Settore dott. Stefano De Pascali in data 04.03.2023;
- il parere favorevole espresso in ordine alla regolarità contabile ex artt. 49 e 153 D. Lgs. 267/2000 dal Responsabile del Settore Finanziario dott. Stefano De Pascali in data 04.03.2023;

**Esaminato** lo schema del rendiconto di gestione dell'esercizio 2022 dal quale risulta:

- un risultato di amministrazione di € 2.771.572,26;
- un risultato economico di esercizio di € 834.160,09;
- un patrimonio netto di € 21.499.343,58;

**Rilevato** che l'Ente partecipa ad un'Unione o Consorzio di Comuni ("Unione dei Comuni Terre Salentine");

**Rilevato** che l'Ente non si trovava, in ordine all'utilizzo dell'avanzo libero, in una delle situazioni di cui agli art. 195 e 222 Tuel (utilizzo entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art. 187 c.3-bis Tuel;

**Rilevato** che l'Ente ha rispettato, in ordine all'utilizzo dell'avanzo vincolato, le condizioni di cui all'art. 187 comma 3 e 3 quater del Tuel ed al punto 8.11 (principio contabile allegato 4.2 del D. Lgs.118/11);

**Evidenziato** che l'avanzo vincolato 2021 utilizzato nel 2022 si compone di:

- quota vincolata ex lege	€	0,00
- quota vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€	0,00
- quota vincoli derivanti da trasferimenti	€	181.807,81
- quota vincoli derivanti da contrazione di mutui	€	0,00

**Rilevato** che le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle Entrate, escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente, sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art.162 c.6);

**Verificato** che l'Ente non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 866, legge 27 dicembre 2017, n. 205, di destinare i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente (non ricorre la fattispecie);

**Verificato** che per l'attivazione di investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art.199 Tuel;

**Verificato** che, nell'utilizzo di Entrate Titoli IV, V e VI, l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate;

**Verificato** che l'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico/privato ex D.Lgs. n.50/2016 (ovvero operazioni tra: leasing immobiliare, leasing in costruendo, lease-back, project financing, contratto di disponibilità, società di progetto);

**Verificato** che è stata data attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito amministrazione trasparente dei rilievi mossi dalla Corte dei Conti o dall'organo di controllo interno o di Revisione ex art.31 D. Lgs.33/13 (non sussiste la fattispecie);

**Evidenziando** che l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.11 del D.L.35/13 conv.L.64/13 e norme successive di rifinanziamento;

**Verificato** che l'Ente non ha fatto ricorso alle anticipazioni di liquidità di cui ai commi 849 e seguenti dell'art. 1 della legge n. 145/2018;

**Evidenziato** che nel corso del 2022 l'Ente non ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo, non ricorrendone la fattispecie;

**Evidenziando** che il responsabile del servizio finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

**Evidenziando** che nel corso dell'esercizio considerato, il responsabile del servizio finanziario non ha effettuato segnalazioni ai sensi dell'art. 153, co. 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

**Evidenziato** che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza non negativo così come prescritto dall'art. 1 comma 821 della legge n. 145/2018, essendo W1 pari ad euro 1.923.724,88;

**Verificato** che l'Ente non ha conseguito l'equilibrio complessivo ai sensi e per gli effetti delle indicazioni rese dal decreto 1° agosto 2019 (cd 11° correttivo), essendo W3 pari a meno 186.232,90;

**Evidenziando** 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;

**Ritenuto** che la proposta di deliberazione rispetta i requisiti di congruità, coerenza ed attendibilità contabile dimostrati dagli elementi contabili riportati nella documentazione trasmessa;

**I'Organo di Revisione attesta quanto segue.**

# **1) GESTIONE FINANZIARIA**

## **EFFETTI SULLA GESTIONE 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA.**

Le risorse ricevute a valere sul Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali sono state contabilizzate al Titolo secondo delle entrate, alla voce del piano dei conti E.2.01.01.01.001 "Trasferimenti correnti da Ministeri", al fine di garantire l'omogeneità dei conti pubblici e il monitoraggio a consuntivo delle minori entrate tributarie (art. 39 D.L. 104/2020 conv. L. n.126/2020).

A seguito delle risorse trasferite all'Ente connesse alle certificazioni di cui all'art. 1 c. 827 della Legge n. 178/2020 e art. 39 c. 2 D.L. n. 104/2020 non si sono rese necessarie variazioni di bilancio.

I ristori specifici di spesa confluiti al 31/12/2021 nell'avanzo vincolato, che sono stati spesi nel 2022 o conservati nell'avanzo vincolato al 31/12/2022, sono i seguenti:

- a) ammontare della parte spesa euro 70.110,55;
- b) ammontare della parte conservata euro 337.794,89.

Ai fini dello svincolo delle quote vincolate dell'avanzo, l'Ente non si è avvalso della facoltà concessa dal co. 1-ter, art. 109, d.l. n. 18/2020.

Si rileva che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione, per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2021, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020, così come modificato dall'art.30, co.2-bis, del d.l. 41/2021.

L'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

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

## **FLUSSI E RISULTATO DI CASSA**

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

## **CASSA VINCOLATA ED ANTICIPO DI TESORERIA**

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

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di Tesoreria all'esito dell'esercizio 2022.

## **ALIMENTAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

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

La reimputazione 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 in parte corrente, mentre in parte capitale non sussiste.

A chiusura dell'esercizio 2022 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non rientranti nelle fattispecie di cui al punto 5.4 del principio contabile della contabilità finanziaria a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato	per euro	938.299,77
b) destinato ad investimenti	per euro	0,00
c) libero	per euro	0,00

## **EVOLUZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità. Le risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 per FCDE ammontano ad euro 472.374,37.

L'Organo di Revisione evidenzia che l'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 30-bis, comma 1 del D.L. n. 41/2021 conv. L. 69/2021, che stabilisce che, a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021, gli enti possono quantificare il FCDE dei titoli 1° e 3° delle entrate, accantonato nel risultato di amministrazione (o stanziato nel bilancio di previsione), calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2020 in luogo di quelli del 2021 e del 2022.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di Revisione verifica che non sono stati eliminati quei crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti.

Pertanto non è stato allegato al Rendiconto 2022 l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del Bilancio.

Non sono stati mantenuti nello Stato Patrimoniale i crediti dichiarati inesigibili e non prescritti, come previsto dall'art. 230 c.5 del TUEL.

## **P.N.R.R.**

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.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non 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 rileva che l'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato rispettando della circolare n.4/2022 RGS.

## **GESTIONE DEI RESIDUI**

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.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022, con atto G.C. n. 33 del 28.04.2023 munito del parere dell'Organo di Revisione n. 18 del 26.04.2023, in ottemperanza all'art.228 TUEL che rinvia, per le modalità, all'art. 3 c. 4 del D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza del credito è stato motivato, indicando verbalmente e verificando a campione casuale le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

È stato conseguentemente ridotto il FCDE.

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.

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

E' stata verificata la corretta conservazione in sede di Rendiconto 2022, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3 c. 4 del D.Lgs.n.118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

## **RAPPORTO SULLA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

L'Ente ha adottato mediante deliberazione misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'Ente, al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, ha adempiuto all'obbligo previsto dall'art.183 c.8 TUEL (art.183 c. 8. Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa. Qualora lo stanziamento di cassa, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale, l'amministrazione adotta le opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi).

L'Ente, ai sensi dell'art. 41 c. 1 D.L. n. 66/2014, ha allegato al Rendiconto 2022 un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art.33 del D. Lgs. n. 33/2013.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ha un valore di +20.

Essendo positivo, sono stati superati i termini di pagamento; non sono state indicate particolari misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

## **ACCANTONAMENTI: VERIFICA CONGRUITA'**

L'Ente ha accantonato per **passività potenziali**, a seguito di ricognizione del contenzioso esistente al 31/12/2022.

Le quote accantonate per la copertura degli oneri da **contenzioso** in essere sono congrue rispetto al valore del contenzioso pendente (secondo i criteri di cui al punto 5.2 lett. h) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria) e ammontano ad euro 700.000,00.

Le quote accantonate al **fondo perdite partecipate**, ai sensi dell'art. 1 c. 551 L. n. 147/2013 e dell'art. del 21 D. Lgs. n. 175/2016, risultano congrue rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi.

Le quote accantonate sono di euro 720,68, e si riferiscono a perdite subite nel corso dell'anno 2018 dal GAL PORTA A LEVANTE SCARL C.F. 04819950751.

E' stato costituito un fondo per l'**indennità di fine mandato**.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità del fondo per l'indennità di fine mandato, pari ad euro 4.750,00:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	3.250,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.500,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>4.750,00</b>

La costituzione del fondo per il **salario accessorio** è stata certificata dall'Organo di Revisione mediante verbale n. 74 del 24.02.2022.

L'accordo decentrato integrativo è stato sottoscritto entro il 31/12/2022, precisamente il 17 marzo 2022 con delibera autorizzativa di G.C. n. 22 dell'08 marzo 2022.

Il F.G.D.C. risulta accantonato nel risultato di amministrazione al 31.12.2022 per un importo di euro 150.000,00.

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'organo di Revisione ha accertato che vi è equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

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 D.Lgs.n.118/2011.

## **2) INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA**

### **CAPACITA' DI INDEBITAMENTO E SOSTENIBILITA'**

L'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203 TUEL come modificato dal D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i.

*(art.203 c.1: "Il ricorso all'indebitamento e' possibile solo se sussistono le seguenti condizioni: a) avvenuta approvazione del rendiconto dell'esercizio del penultimo anno precedente quello in cui si intende deliberare il ricorso a forme di indebitamento; b) avvenuta deliberazione del bilancio di previsione, nel quale sono iscritti i relativi stanziamenti")*

Nel corso del 2022 non si sono attuati nuovi investimenti finanziati da debito e non è stato necessario variare quelli in atto.

L'Ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, ma ha differito le

rate dei mutui per effetto della pandemia da covid 19.

Non sussiste la fattispecie di mutui e prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata, totale o parziale, pertanto l'Ente non ha beneficiato dei contributi previsti dall'art.9 ter del D.L. 24.06.2016 n. 113 come introdotto dalla L. 07.08.2016 n.160.

Non sono state concesse garanzie a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati.

L'Organo di Revisione ha verificato che non sussistono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, e pertanto non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

## **RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO**

L'Ente ha rispettato il limite all'indebitamento disposto all'art. 204 Tuel ottenendo le seguenti % d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

*(il limite è maggiore del 10%)*

2020	2021	2022
<b>3,94 %</b>	<b>4,43 %</b>	<b>3,34 %</b>

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

## **UTILIZZO DI STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Pertanto l'Ente non ha predisposto ed allegato al Rendiconto 2022 la nota prevista dall'art.62 c. 8 D.L. n. 112/2008 per evidenziare chiaramente sia i costi sostenuti che quelli stimati, in quanto non vi ricorre la fattispecie.

Pertanto non è stato costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi, al fine tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere.

### **3) EQUILIBRI DI BILANCIO**

L'Organo di Revisione prende in esame i saldi considerati nel Rendiconto 2022 ovvero:

W1 RISULTATO DI COMPETENZA pari ad euro 1.923.724,88;  
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO pari ad euro 845.461,61;  
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO pari ad euro -186.232,90.

Ai fini dell'art. 1 cc. 820 e 821 L. 145/2018, W1 e W2 rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, l'Ente deve tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio. Si segnala che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto. (Commissione Arconet seduta dell'11.12.2019).

I due nuovi riquadri, inseriti alla fine del quadro generale riassuntivo, consentono di determinare due saldi di competenza finanziaria, aggiuntivi rispetto all'avanzo/disavanzo di competenza, al fine di tenere conto:

- degli effetti sulla gestione di competenza derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti e dal rispetto dei vincoli specifici di destinazione definiti dall'art. 42 c.5 D. Lgs. 118/2011 e dall'art. 187 c. 3-ter Tuel;
- degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di Rendiconto, in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il Rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio.

#### **4) ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente ha effettuato la ricognizione delle partecipazioni societarie di cui all'art. 20 del D. Lgs. n. 175/2016 (T.U.S.P.) con deliberazione C.S. coi poteri del C.C. n. 16 del 30.12.2022.

L'Ente ha deliberato il mantenimento di partecipazioni societarie, pertanto risultano rispettati i vincoli di scopo pubblico, di cui all'art.4 c.1 D.Lgs.n.175/2016.

Nell'ambito del processo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie, nel 2022 l'Ente non ha provveduto a ricollocare il personale di società per le quali sono state dismesse le quote di partecipazione, in quanto non vi ricorre la fattispecie.

L'Ente, nel 2022, non ha costituito (o acquisito) partecipazioni.

L'Ente, nel 2022, non ha effettuato la dismissione di organismi partecipati, perdurando l'attività di liquidazione del GAL Terre Salentine.

Vi sono servizi pubblici locali gestiti nel 2022 in ambiti territoriali ottimali (ATO), ai sensi dell'art.3-bis c. 1e 1-bis del D.L. n. 138/2011: Servizio di Raccolta Rifiuti Urbani.

Nel 2022 non vi sono stati nuovi affidamenti in ATO.

L'Ente si è astenuto dall'effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, nonché rilascio di garanzie a favore delle società partecipate non quotate che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infra-annuali (art. 14 c. 5 del D. Lgs. n. 175/2016), non ricorrendone la fattispecie.

Il sistema informativo non consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate, essendo irrilevanti i rapporti.

L'Organo di Revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## 5) STATO PATRIMONIALE

*Il Revisore evidenzia di fare riferimento ai contenuti dell'Allegato n. 4/3 al D. Lgs 118/2011 "PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE".*

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente:

- a) ha adottato il piano dei conti integrato, di cui all'allegato n. 6 del D. Lgs. n. 118/2011, in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- b) detiene la contabilità economico-patrimoniale secondo il D.Lgs.n.118/2011;
- c) non ha adottato il bilancio consolidato;
- d) ha rideterminato le voci dell'attivo e del passivo, nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- e) ha adottato la matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale;

L'Ente non ha aggiornato gli inventari, al fine di determinare l'effettiva consistenza del patrimonio. Essi sono in corso di aggiornamento.

L'Ente non ha provveduto a completare la valutazione dei beni patrimoniali. Essi sono in corso di aggiornamento. Sussiste il criterio del costo storico.

La struttura del patrimonio netto è conforme con i nuovi principi che richiedono la distinzione delle sue componenti in fondo di dotazione, riserve di capitale, riserve da concessioni edilizie e riserve da risultati economici.

### Crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati i crediti di dubbia o difficile esazione stralciati dalla contabilità finanziaria e quindi, in corrispondenza di questi ultimi, è stato iscritto in contabilità economico-patrimoniale un Fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2 b1) del principio contabile applicato 4/3.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	5.645.067,20	472.374,37
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.645.067,20</b>	<b>472.374,37</b>

## Disponibilità liquide.

L'Organo di Revisione ha verificato la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del Tesoriere, degli altri depositi bancari e postali, in raffronto alle risultanze del 2021:

	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria	1.674.240,14	140.019,45
2	Altri depositi bancari e postali	108.977,63	193.247,65
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>1.783.217,77</b>	<b>333.267,10</b>

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4 a) del principio contabile applicato 4/3, sono pari ad euro 42.545,83.

## Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 e debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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

## Ratei, risconti e contributi agli investimenti.

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4 d) del principio contabile applicato 4/3. Si riporta la colonna 2022 e quella del 2021:

I	Ratei passivi	12.000,00	12.000,00
	<b>Risconti passivi</b>	<b>3.661.056,97</b>	<b>2.399.697,71</b>
1	Contributi agli investimenti	3.661.056,97	2.399.697,71
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>3.673.056,97</b>	<b>2.411.697,71</b>

## CONTO ECONOMICO

Si riporta di seguito il Conto Economico:

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2022	2021	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	2.293.118,54	1.895.902,14		
2	Proventi da fondi perequativi	794.581,16	768.456,76		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	703.169,91	368.680,30		
a	Proventi da trasferimenti correnti	703.169,91	368.680,30		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	235.050,52	382.907,16		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	76.769,13	226.727,14		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	158.281,39	156.180,02		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	27.301,62	96.685,36	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>4.053.221,75</b>	<b>3.512.631,72</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	62.146,18	53.539,52	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.015.818,18	1.867.167,18	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	124.568,61	234.749,58		
a	Trasferimenti correnti	124.568,61	234.749,58		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	617.343,53	698.297,86	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	286.745,32	597.935,31		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	96.137,77	597.935,31	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	190.607,55	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	18.986,00	18.042,00	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>3.125.607,82</b>	<b>3.469.731,45</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>927.613,93</b>	<b>42.900,27</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<b>Proventi finanziari</b>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,25	0,00	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,25</b>	<b>0,00</b>		
<b>Oneri finanziari</b>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	124.697,68	134.890,86		
a	Interessi passivi	124.697,68	134.890,86		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>124.697,68</b>	<b>134.890,86</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-124.697,43</b>	<b>-134.890,86</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<b>Proventi straordinari</b>					
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	14.228,14	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	106.232,20	59.084,95		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>106.232,20</b>	<b>73.313,09</b>		
<b>Oneri straordinari</b>					
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	36.145,87	254.066,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>36.145,87</b>	<b>254.066,00</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>70.086,33</b>	<b>-180.752,91</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>873.002,83</b>	<b>-272.743,50</b>		
26	Imposte	38.842,74	51.706,89	E22	E22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>834.160,09</b>	<b>-324.450,39</b>		

## RELAZIONE sulla GESTIONE allegata al Rendiconto 2022.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la Relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11 c. 6 D. Lgs.118/2011.

*La relazione sulla gestione allegata al rendiconto e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.*

*In particolare la relazione deve illustrare:*

- a) i criteri di valutazione utilizzati;*
- b) le principali voci del conto del bilancio;*
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianita' superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonche' sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);*
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrita', espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;*
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;*
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;*
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le societa' controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;*
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;*
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di*

- escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;*
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;*
  - n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;*
  - o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.*

Nella Relazione sulla gestione allegata al rendiconto non si dà conto:

- a) delle modalità di valutazione delle singole poste attive e passive dello stato patrimoniale iniziale e finali;
- b) delle componenti del patrimonio in corso di ricognizione o in attesa di perizia.

L'Ente non ha attuato particolari politiche di valorizzazione del proprio patrimonio.

# DATI CONTABILI

## I) RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 2.771.572,26, come segue:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				140.019,45
RISCOSSIONI	(+)	702.769,16	7.057.753,18	7.760.522,34
PAGAMENTI	(-)	934.207,66	5.292.093,99	6.226.301,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.674.240,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.674.240,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.949.093,42	1.119.335,79	6.068.429,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.645.731,79	1.313.365,30	4.959.097,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			12.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>2.771.572,26</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(4)</sup>		472.374,37
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		720,68
Fondo contenzioso		700.000,00
Altri accantonamenti		181.331,94
<b>B) Totale parte accantonata</b>		<b>1.354.426,99</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		381.064,48
Vincoli derivanti da trasferimenti		956.285,47
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		25.890,34
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>		<b>1.363.240,29</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>0,00</b>
<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>		<b>0,00</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b>		<b>53.904,98</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>		

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2022, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata e al finanziamento di tali pagamenti l'Ente ha provveduto.

## 1. Evoluzione del risultato di amministrazione dell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	780.049,36	1.116.923,14	2.771.572,26
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	367.895,84	324.312,65	1.354.426,99
Parte vincolata (C)	340.307,80	456.270,27	1.363.240,29
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
<b>Parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>	<b>71.845,72</b>	<b>336.340,22</b>	<b>53.904,98</b>

*Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.*

L'Organo di Revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All. 4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di Revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spese c/capitale	Totale parte disponibile utilizzata
Copertura dei debiti fuori bilancio	87.415,74	9.555,68	96.971,42
Salvaguardia equilibri di bilancio	19.912,56		19.912,56
Finanziamento spese di investimento			
Finanziamento di spese correnti non permanenti	19.785,35		19.785,35
Estinzione anticipata dei prestiti			
Altra modalità di utilizzo			
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>127.113,65</b>	<b>9.555,68</b>	<b>136.669,33</b>

Valori e modalità di utilizzo della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte accantonata FCDE	Parte accantonata Fondo passività potenziali	Parte accantonata Altri Fondi	Parte accantonata Totale parte accantonata
Utilizzo parte accantonata per spese correnti				
Utilizzo parte accantonata per spese c/capitale			33.618,06	33.618,06
<b>Totale delle parti utilizzate</b>			<b>33.618,06</b>	<b>33.618,06</b>

Valori e modalità di utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte vincolata Ex Lege	Parte vincolata Trasf.	Parte vincolata Mutuo	Parte vincolata Ente	Parte vincolata Totale parte vincolata
Utilizzo parte vincolata per spese correnti		95.807,81			95.807,81
Utilizzo parte vincolata per spese c/capitale		86.000,00			86.000,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>		<b>181.807,81</b>			<b>181.807,81</b>

Valori e modalità di utilizzo della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata agli investimenti
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>0,00</b>

Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile	Totale parte accantonata	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli investimenti	Totale complessivo risultato di amministrazione
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>136.669,33</b>	<b>33.618,06</b>	<b>181.807,81</b>	<b>0,00</b>	<b>352.095,20</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>					<b>764.827,94</b>
<b>Totale complessivo del risultato di amministrazione</b>	<b>336.340,22</b>	<b>324.312,65</b>	<b>456.270,27</b>	<b>0,00</b>	<b>1.116.923,14</b>

**3. Residui – I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:**

Aggregato	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 4.175,00	€ 13.211,11
Gestione corrente vincolata	€ 0,00	€ 0,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,00	€ 0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,00	€ 178,20
Gestione servizi c/terzi	€ 0,00	€ 0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 4.175,00</b>	<b>€ 13.389,31</b>

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

<b>Gestione di competenza</b>		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	12.000,00
Totale accertamenti di competenza	+	8.177.088,97
Avanzo applicato	+	352.095,20
Totale impegni di competenza	-	6.617.459,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	0,00
Disavanzo applicato	-	0,00
Fondo anticipazione di liquidità	-	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>=</b>	<b>1.923.724,88</b>

<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-	24.436,11
Minori residui passivi riaccertati	+	107.455,55
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>=</b>	<b>83.019,44</b>

<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>+</b>	<b>1.923.724,88</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>+</b>	<b>83.019,44</b>
Disavanzo applicato	+	
Fondo anticipazione liquidità	+	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	764.827,94
<b>RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022</b>	<b>=</b>	<b>2.771.572,26</b>

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

L'Organo di Revisione ha verificato l'applicazione dell'art. 209 c. 2 D. Lgs. n. 267/2000 il quale dispone che "ogni deposito, comunque costituito, è intestato all'ente locale e viene gestito dal tesoriere", quindi ha verificato che l'Ente, per adeguamento alla normativa, non ha ancora istituito conti "dedicati" all'interno dello stesso Istituto Tesoriere (cfr. Circolare Mef n. 3 del 27/10/2021).

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.

Si riassume:

<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b> (W/1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) .....	1.923.724,88
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N .....	165.310,44
Risorse vincolate nel bilancio .....	912.952,83
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b> .....	845.461,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto .....	1.031.694,51
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b> .....	-186.232,90

**W1**

<b>Equilibrio di competenza</b>		<b>2022</b>
Accertamenti di competenza	+	8.177.088,97
Impegni di competenza	-	6.617.459,29
<b>Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio</b>	<b>+</b>	<b>12.000</b>
Impegni confluiti nel FPV	-	0,00
<b>Disavanzo di amministrazione applicato</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
Avanzo di amministrazione applicato	+	352.095,20
Fondo anticipazione di liquidità	-	0,00
<b>EQUILIBRIO DI COMPETENZA</b>		<b>1.923.724,88</b>

**W2**

<b>EQUILIBRIO DI COMPETENZA</b>		<b>1.923.724,88</b>
<b>RISORSE ACCANTONATE:</b>		<b>165.310,44</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	129.310,44	
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	16.000,00	
FONDO CONTENZIOSO	0,00	
FONDO PARTECIPATE	0,00	
INDENNITA' SINDACO	0,00	
ALTRI FONDI PER PASSIVITA' POTENZIALI (FGDC)	20.000,00	
<b>RISORSE VINCOLATE:</b>		<b>912.952,83</b>
DA TRASFERIMENTI	869.683,24	
DA LEGGE E PRINCIPI CONTABILI	43.269,59	
DA MUTUI	0,00	
DA VINCOLI STABILITI DALL'ENTE	0,00	
<b>TOTALE EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>845.461,61</b>

**W3**

<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>845.461,61</b>
<b>VARIAZIONI ACCANTONAMENTO RENDICONTO</b>		<b>1.031.694,51</b>
<b>TOTALE EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-186.232,90</b>

## TABELLA VERIFICA EQUILIBRI (Allegato n. 10):

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	12.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.064.639,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.050.333,48
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	12.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2,04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	116.861,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>897.444,25</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	256.539,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	52.305,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.101.678,64</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	165.310,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	90.906,59
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>845.461,61</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	1.031.694,51
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-186.232,90</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	95.555,68
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.400.052,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	52.305,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	725.866,81
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2,04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>822.046,24</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	822.046,24
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.923.724,88</b>
- Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	165.310,44
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	912.952,83
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>845.461,61</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	1.031.694,51
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-186.232,90</b>
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.101.678,64
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	256.539,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	165.310,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	1.031.694,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	90.906,59
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-442.772,42</b>

Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) <sup>(1)</sup>	Risorse accantonate stanziolate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>(2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
<b>Fondo anticipazione liquidità</b>						
<b>Totale Fondo anticipazione liquidità</b>						
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
1111106	Fondo perdite società partecipate	720,68				720,68
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>						
<b>Fondo contenzioso</b>						
1111105	FONDO CONTENZIOSO	3.375,15	-3.375,15		700.000,00	700.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>						
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità c/corrente	281.766,82	-129.897,40	129.310,44	191.194,51	472.374,37
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
<b>Accantonamento residui perenti</b>						
<b>Totale Accantonamento residui perenti</b>						
<b>Altri accantonamenti</b>						
1111006	Rinnovo contratto al personale dipendente	35.200,00	-33.618,06	16.000,00	9.000,00	26.581,94
1111106	INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	3.250,00			1.500,00	4.750,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>						
<b>Fondo di garanzia debiti commerciali</b>						
1100106	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI			20.000,00	130.000,00	150.000,00
<b>Totale Fondo di garanzia debiti commerciali</b>						
<b>Totale</b>		324.312,65	-166.890,61	165.310,44	1.031.694,51	1.354.426,99

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non rimpiegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>												
	INSUSISTENZE DA RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI CONTO CAPITALE ANNO 2022				1.223,35					-1.223,35	1.223,35	1.223,35
20000040	ALTRI TRASFERIMENTI		Fondo funzioni fondamentali COVID-19	407.905,44	70.110,55		70.110,55					337.794,89
20000900	INTROITO DA VENDITA SUOLI AREA PIP S/9531009		Alienazione Area PIP			32.544,00					32.544,00	32.544,00
40000130	CONCESSIONE AREE CIMITERIALI - S/12092101		Concessione cimiteriali - dismissione patrimonio			2.933,44					2.933,44	2.933,44
40000200	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE PERMESSI A COSTRUIRE U/01112100		PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE PERMESSI A COSTRUIRE			6.568,80					6.568,80	6.568,80
<b>Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)</b>				407.905,44	71.333,90	42.046,24	70.110,55			-1.223,35	43.269,59	381.064,48
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
	(04 C.R. ACQUISTO LIBRI PER BIBLIOTECA COMUNALE)		ACQUISTO LIBRI PER BIBLIOTECA COMUNALE E/20000807	902,68	902,68		902,68					
	(3 C.R. ACQUISTO SCUOLABUS ELETTRICO)		ACQUISTO SCUOLABUS ELETTRICO E/40000185	86.000,00								86.000,00
			Agea pagamenti anno 2021	24.794,66						24.794,66		
4021110	RIPARTO CONTRIBUTO ERARIALE ENTI COMMISSARIATI DECRETO MINISTERO DEGLI INTERNI 28/10/2022		RIPARTO CONTRIBUTO ERARIALE ENTI COMMISSARIATI DECRETO MINISTERO DEGLI INTERNI 28/10/2022			745.158,43	10.158,43				735.000,00	735.000,00
4021111	ONERI COMMISSIONE STRAORDINARIA ENTI SCIOLTI ART. 1 C 704 L 296 06		ONERI COMMISSIONE STRAORDINARIA ENTI SCIOLTI ART. 1 C 704 L 296 06			45.000,00					45.000,00	45.000,00
20000040	ALTRI TRASFERIMENTI		Fondi Comuni Marginali			72.299,77					72.299,77	72.299,77
20000040	ALTRI TRASFERIMENTI		Erogazione per disabilità art 1 c 179-180 L 234/21			5.383,47					5.383,47	5.383,47
20000040	ALTRI TRASFERIMENTI		Risorse di competenza per edifici scolastici			12.000,00					12.000,00	12.000,00
20000040	ALTRI TRASFERIMENTI		Fondo straordinario polizia COVID-19	602,23								602,23
<b>Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				112.299,57	902,68	879.841,67	11.061,11			24.794,66	869.683,24	956.285,47
<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>												
	(02 VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI)		MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL MERCATO COPERTO COMUNALE E/40000159 - E/60000804	25.890,34								25.890,34
<b>Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)</b>				25.890,34								25.890,34
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
<b>Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>												
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale Altri vincoli (I/5)</b>												
<b>Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)</b>				546.095,35	72.236,58	921.887,91	81.171,66			23.571,31	912.952,83	1.363.240,29
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)</b>												
<b>Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = I/1 - m/1)</b>											43.269,59	381.064,48
<b>Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = I/2 - m/2)</b>											869.683,24	956.285,47
<b>Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = I/3 - m/3)</b>												25.890,34
<b>Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = I/4 - m/4)</b>												
<b>Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = I/5 - m/5)</b>												
<b>Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = I - m)</b>											912.952,83	1.363.240,29

II) GESTIONE FINANZIARIA CASSA. SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		140.019,45			140.019,45
Entrate Titolo 1.00	+	3.347.948,66	2.389.887,13	326.731,59	2.716.618,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.000.402,68	413.666,96	77.623,97	491.290,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	685.694,51	255.994,23	77.961,84	333.956,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>5.034.045,85</b>	<b>3.059.548,32</b>	<b>482.317,40</b>	<b>3.541.865,72</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.939.184,17	2.248.985,55	389.528,29	2.638.513,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	116.861,41	116.861,41	0,00	116.861,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>5.056.045,58</b>	<b>2.365.846,96</b>	<b>389.528,29</b>	<b>2.755.375,25</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-21.999,73</b>	<b>693.701,36</b>	<b>92.789,11</b>	<b>786.490,47</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-21.999,73</b>	<b>693.701,36</b>	<b>92.789,11</b>	<b>786.490,47</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	12.497.302,91	1.285.807,76	213.492,38	1.499.300,14
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	160.714,21	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>12.658.017,12</b>	<b>1.285.807,76</b>	<b>213.492,38</b>	<b>1.499.300,14</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>12.658.017,12</b>	<b>1.285.807,76</b>	<b>213.492,38</b>	<b>1.499.300,14</b>
Spese Titolo 2.00	+	12.362.328,98	233.710,75	518.488,89	752.199,64
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>12.362.328,98</b>	<b>233.710,75</b>	<b>518.488,89</b>	<b>752.199,64</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>12.362.328,98</b>	<b>233.710,75</b>	<b>518.488,89</b>	<b>752.199,64</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>295.688,14</b>	<b>1.052.097,01</b>	<b>-304.996,51</b>	<b>747.100,50</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	932.543,85	540.503,16	0,00	540.503,16
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	932.543,85	540.503,16	0,00	540.503,16
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	5.563.413,54	2.171.893,94	6.959,38	2.178.853,32
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	5.326.129,34	2.152.033,12	26.190,48	2.178.223,60
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>650.992,06</b>	<b>1.765.659,19</b>	<b>-231.438,50</b>	<b>1.674.240,14</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

## II) GESTIONE FINANZIARIA - CASSA

### 2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre 2022:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	1.674.240,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	1.674.240,14

### 3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	347.652,16	140.019,45	1.674.240,14
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	204.413,36	337.099,62	272.837,42

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

### 4. Evoluzione della cassa vincolata:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	481.698,90	204.413,46	132.696,16
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	481.698,90	204.413,46	132.696,16
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	649.501,66	564.226,21	204.403,46
Decrementi per pagamenti vincolati	-	926.787,10	635.943,51	64.262,20
Fondi vincolati al 31.12	=	204.413,46	132.696,16	272.837,42
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	204.413,46	132.696,16	272.837,42

### 5. Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate:

	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	899.055,44	1.664.648,24
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	919.265,84	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	43,00	38,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	347.652,16	6.306,55
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	665,13	204,76

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

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

Alla sistemazione dei sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 932.543,85.

## GESTIONE FINANZIARIA – FPV

*Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.*

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183 c. 3 TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi successivi.

**Alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:**

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	12.000,00	12.000,00	12.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	12.000,00	12.000,00	12.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

**Alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:**

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

### III) GESTIONE FINANZIARIA – ENTRATE

#### 1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%	Incassi in c/residui
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza	
				(B/A*100)	
<b>Titolo I</b>	2.656.089,41	3.087.699,70	2.389.887,13	77,40024491	326.731,59
<b>Titolo II</b>	538.646,33	703.169,91	413.666,96	58,82887679	77.623,97
<b>Titolo III</b>	465.697,01	273.769,53	255.994,23	93,50720294	77.961,84
<b>Titolo IV</b>	8.755.983,66	1.400.052,24	1.285.807,76	91,83998449	213.492,38
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00		0,00

#### 2. Efficienza della riscossione e versamento

2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione.

L'Organo di Revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non sono conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
<b>Recupero evasione IMU</b>	407.508,14	105.857,87	16.406,50	114.687,43
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	61.329,89	7.221,19	2.168,00	27.081,40
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	468.838,03	113.079,06	18.574,50	141.768,83

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

<b>Residui Attivi</b>	<b>Descrizione</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Totale Residui conservati al 31.12.2022</b>	<b>F.C.D.E al 31.12.2022</b>
<b>IMU TASI</b>	Residui Iniziali					301.650,27		
	Riscossoc/residui al 31.12					0,00	301.650,27	114.687,43
<b>TARSU TIA TARI TARES</b>	Residui Iniziali	107.123,58	62.071,42	257.614,10	365.418,42	396.162,30		
	Riscossoc/residui al 31.12	2.199,46	0,00	7.551,21	289.035,03	0,00	889.604,12	357.686,94
<b>SANZIONI C.d.S.</b>	Residui Iniziali							
	Riscossoc/residui al 31.12							
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui Iniziali			530,00		6.752,20		
	Riscossoc/residui al 31.12			0,00		2.790,00	3.853,34	0,00
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui Iniziali							
	Riscossoc/residui al 31.12							
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui Iniziali							
	Riscossoc/residui al 31.12							

## IV) INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento:

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.518.536	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	679.995	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	531.645	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020</b>	3.730.175	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	373.018	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 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>	124.698	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	0	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	0	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	248.320	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	124.698	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100</b>		3,34%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti ed imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

## 2. Debito complessivo:

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

Descrizione voce	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	3.579.443,76	3.572.911,61	3.463.810,58
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-6.532,15	- 109.101,03	-116.861,41
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni da specificare			
<b>TOTALE DEBITO AL 31.12</b>	<b>3.572.911,61</b>	<b>3.463.810,58</b>	<b>3.346.949,17</b>
Numero abitanti al 31.12	5.150	4.986	5.023
Debito medio per abitante	693,77	694,71	666,32

\* prestiti rimborsati, ovvero quota capitale

## 3. Operazioni di rinegoziazione mutui

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

## 4. Fideiussioni o lettere di patronage forte a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati:

Non vi sono garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

## V) VARIE VERIFICHE

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

L'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità "in attesa di approvazione".

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

L'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D. Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili.

## DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 92.777,89 di cui euro 36.454,99 di parte corrente ed euro 56.322,90 in conto capitale, di cui alle Deliberazioni nn. 19 e 20 del 30/06/2022.

Detti atti devono essere trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti, così come prevede l'art. 23 c.5 della Legge 289/2002. Il Revisore rileva che invece essi sono stati trasmessi alla Sezione Regionale di Controllo all'indirizzo [puglia.controllo@corteconticert.it](mailto:puglia.controllo@corteconticert.it) piuttosto che alla competente Procura della Corte dei Conti (all'indirizzo [puglia.procura@corteconticert.it](mailto:puglia.procura@corteconticert.it)).

Invita pertanto ad effettuare correttamente le trasmissioni in oggetto.

### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		51.624,85	46.010,67
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			43.127,02
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	35.043,19		3.640,20
<b>Totale</b>	<b>35.043,19</b>	<b>51.624,85</b>	<b>92.777,89</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio 2022 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 121.713,70.

*I debiti fuori bilancio concorrono anche alla definizione di due dei nuovi indicatori di deficitarietà che sono stati approvati con il D.M. 28.12.2018:*

*Allegato A*

*parametro P 6 – codice indicatore 13.1 – debiti riconosciuti e finanziati = importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2*

*parametro P 7 – codice indicatore 13.2+13.3 – Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento = (Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3*

L'Organo di Revisione verifica che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto M.I. (4 parametri su 8), non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Comunque risultano non rispettati due parametri, in relazione ai debiti fuori bilancio, P6 e P7.

Si riporta per i suddetti servizi la percentuale di copertura dei costi “realizzata” a Rendiconto 2022, tenendo conto dei minimi previsti nella apposita delibera propedeutica al bilancio di previsione 2022-2024.

<b>RENDICONTO 2021</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00	0,00%	
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	26.355,89	70.000,00	-43.644,11	37,65%	30,00%
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	0,00%	
Corsi extrascolastici			0,00	0,00%	
Impianti sportivi			0,00	0,00%	
Parchimetri			0,00	0,00%	
Servizi turistici			0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%	
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Altri servizi			0,00	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>26.355,89</b>	<b>70.000,00</b>	<b>-43.644,11</b>	<b>37,65%</b>	<b>30,00%</b>

### **Verifiche di cassa**

L’Organo di Revisione evidenzia che trimestralmente ha eseguito la verifica ordinaria di cassa (art. 223, del Tuel) e la verifica della gestione del servizio di Tesoreria e degli altri agenti contabili (economo, consegnatari, delegati speciali, ecc...):

- 1) ha individuato tutti gli agenti contabili interni, acquisendo le modalità con le quali si è proceduto ai movimenti delle entrate e dei versamenti eseguiti;
- 2) ha controllato che nessun agente abbia gestito in proprio, anche pro-tempore, le entrate finanziarie utilizzando eventuali c/c postali o libretti bancari;
- 3) ha redatto ogni trimestre un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere e degli altri agenti contabili;
- 4) ha verificato la giacenza di cassa vincolata riconciliando le scritture contabili dell’Ente con quelle del Tesoriere.

### **Pronuncia della Sezione Regionale Corte dei conti**

La Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti non ha emesso Deliberazioni dell’Ente Locale, ai sensi dell’art. 148-bis, del Tuel.

## VI) ANALISI di ENTRATE e di SPESE

### Entrate correnti

#### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2020	2021	2022
accertamento	-	27,32	-
riscossione	-	27,32	-
%riscossione	▶ #DIV/0!	100,00	▶ #DIV/0!
FCDE			

A riguardo il Revisore evidenzia l'assenza di controlli e dell'attività di irrogazione delle sanzioni al C.d.S. ed invita alle opportune azioni correttive.

### Imu

Le somme accertate ammontano ad euro 1.034.519,33 e le riscossioni in conto competenza ammontano ad euro 732.869,06.

#### Addizionale comunale all' IRPEF

Le somme accertate e le riscossioni in conto competenza ammontano ad euro 314.911,20.

#### Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani

Le somme accertate ammontano ad euro 943.688,01 e le riscossioni in conto competenza ammontano ad euro 547.525,71 e quelle in conto residui ad euro 326.731,59.

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2021	rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	690.549,57	648.870,45	-41.679,12
102	imposte e tasse a carico ente	59.706,89	44.842,74	-14.864,15
103	acquisto beni e servizi	1.922.707,64	2.079.368,00	156.660,36
104	trasferimenti correnti	234.749,58	124.568,61	-110.180,97
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	134.890,86	124.697,68	-10.193,18
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	27.042,00	27.986,00	944,00
<b>TOTALE</b>		<b>3.069.646,54</b>	<b>3.050.333,48</b>	<b>-19.313,06</b>

### **Spese in conto capitale**

L'unica voce movimentata è 202 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" per euro 725.866,81 mentre nel 2021 essa ammontava ad euro 933.858,47.

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- le disposizioni del Decreto attuativo dell'art. 33 c. 2 del decreto-legge n.34 del 30 aprile 2019, convertito con modificazioni dalla legge n.58 del 28 giugno 2019, ovvero del D.P.C.M. 17 marzo 2020 "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni";
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono stati adeguati in aumento in conseguenza di assunzioni aggiuntive rispetto al personale in servizio alla data del 18/12/2018, ovvero in diminuzione, in corrispondenza di cessazione di personale, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite della retribuzione accessoria registrato nell'anno 2018 (ultimo periodo comma 2, art. 33 D.L. 34/2019).

## VII) Considerazioni, proposte, suggerimenti.

L'Organo di Revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'Organo di Revisione fornisce all'organo politico dell'Ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere curati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- ricorso ad anticipazioni di tesoreria, cui occorre porre attenzione, in quanto evitabile;
- equilibri di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari), che richiedono particolare attenzione nel Comune di Neviano;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Gli elementi da considerare sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione, ecc...);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto degli equilibri di bilancio nella prospettiva del miglioramento del W3;
- efficientamento delle riscossioni, in particolare occorre curare l'evasione e le sanzioni al C.d.S.

**Invitando** l'Ente a trasmettere il Rendiconto 2022 alla Bdap entro il termine di 30 giorni a far data dalla deliberazione di approvazione;

**Tenuto conto** delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di Revisione, attestando la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione,

**esprime**

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale del Rendiconto 2022 e sullo schema di Rendiconto 2022.

Li, 18/05/2023.

L'Organo di Revisione:

Dott. F. A. Marrone