

COMUNE DI RIVANAZZANO TERME
PROVINCIA DI PAVIA

**Relazione dell'organo di revisione sul
Rendiconto della gestione 2022 e documenti allegati**

Comune di Rivannazzano Terme

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 27/03/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Rivannazzano Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rivannazzano Terme, li 27/03/2023

L'organo di revisione

Dott. MASSIMO MUSTARELLI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto MUSTARELLI MASSIMO, revisore nominato ai sensi della deliberazione C.C. n. 10 in data 29.04.2021

- ricevuta in data 11.03.2023 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con deliberazione della Giunta comunale n. 17. del 09.03.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- Conto del bilancio;
- Conto economico
- Stato patrimoniale;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative deliberazioni di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'art. 239, c. 1, lett. d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il vigente regolamento di contabilità del Comune di Rivanazzano Terme;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	-
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	-
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO**Premesse e verifiche**

Il Comune di Rivanazzano Terme registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art. 156, c. 2, del Tuel, di n. 5.139 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si è trovato in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 1, c. 11, D.L. n. 35/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, 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;
- il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3 dell'art. 180 e dal comma 2 dell'art. 185, D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2022, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;

- *non ha provveduto* nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio *inesistenza dei debiti*. In data 29.12.2022 è stata pubblicata e notificata la sentenza del CdS n. 11569/2022 per la cui esecuzione, previa verifica delle scelte amministrative e dei presupposti normativi, è stata accantonata nell'Avanzo di amministrazione quale fondo rischi contenzioso la somma di Euro 200.000,00, anche ai fini di quanto previsto dall'art. 194 del D.Lgs. 267/2000;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 28.12.2018, e avendo trasmesso alla BDAP i dati del rendiconto 2021 entro i termini di legge, 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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.380.779,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.380.779,17

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.608.123,03	€ 1.527.448,13	€ 1.380.779,17
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 30.157,74	€ 22.035,84	€ 22.035,84

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.527.448,13			€ 1.527.448,13
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.683.794,47	€ 2.153.114,35	€ 416.089,30	€ 2.569.203,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 573.715,04	€ 218.786,77	€ 72.158,15	€ 290.944,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 660.072,62	€ 312.362,39	€ 107.061,82	€ 419.424,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 4.917.582,13	€ 2.684.263,51	€ 595.309,27	€ 3.279.572,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.807.314,72	€ 2.978.699,33	€ 613.817,07	€ 3.592.516,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 105.215,00	€ 105.214,37	€ -	€ 105.214,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.912.529,72	€ 3.083.913,70	€ 613.817,07	€ 3.697.730,77
Differenza D (D=B-C)	=	€ 5.052,41	-€ 399.650,19	-€ 18.507,80	-€ 418.157,99
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 5.052,41	-€ 399.650,19	-€ 18.507,80	-€ 418.157,99
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.982.609,27	€ 1.009.610,49	€ 196.440,00	€ 1.206.050,49
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.782.609,27	€ 1.009.610,49	€ 196.440,00	€ 1.206.050,49
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.782.609,27	€ 1.009.610,49	€ 196.440,00	€ 1.206.050,49
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.165.854,13	€ 445.409,26	€ 429.955,19	€ 875.364,45
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.165.854,13	€ 445.409,26	€ 429.955,19	€ 875.364,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.165.854,13	€ 445.409,26	€ 429.955,19	€ 875.364,45
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.616.755,14	€ 564.201,23	-€ 233.515,19	€ 330.686,04
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 930.220,19	€ 635.649,54	€ -	€ 635.649,54
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.020.762,77	€ 605.087,00	€ 89.759,55	€ 694.846,55
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 3.058.713,10	€ 195.113,58	-€ 341.782,54	€ 1.380.779,17

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

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

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

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 400.904,28

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari a Euro 137.865,44, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a Euro - 191.423,91 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	400.904,28
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.181,39
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	259.857,45
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	137.865,44
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	137.865,44
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	329.289,35
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 191.423,91

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.095.187,62
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 538.645,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.950.251,82
SALDO FPV	-€ 1.411.606,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 18.659,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 100.522,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 81.863,42
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.095.187,62
SALDO FPV	-€ 1.411.606,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 81.863,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 717.323,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 528.625,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.011.393,58

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.962.653,00	€ 2.697.686,37	€ 2.153.114,35	79,813368
Titolo II	€ 488.838,50	€ 398.114,99	€ 218.786,77	54,95567248
Titolo III	€ 541.979,18	€ 473.838,47	€ 312.362,39	65,92170323
Titolo IV	€ 2.259.833,03	€ 1.592.944,14	€ 1.009.610,49	63,38015657
Titolo V	€ 400.000,00	€ -	€ -	
Titolo VI	€ 400.000,00	€ 391.480,00	€ -	0

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

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

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	31.008,83
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.569.639,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.485.634,33
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	47.476,34
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	105.214,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	-	37.676,38
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	306.341,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		268.665,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.181,39

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	410.981,45
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	507.636,58
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.984.424,14
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	868.027,65
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.902.775,48
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		132.239,04
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	173.807,45
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	41.568,41
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	41.568,41
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		400.904,28
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.181,39
Risorse vincolate nel bilancio		259.857,45
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		137.865,44
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		329.289,35
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	191.423,91
O1) Risultato di competenza di parte corrente		268.665,24
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	306.341,62
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	3.181,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	329.289,35
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	86.050,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	456.197,12

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
1020498					200.000,00	200.000,00
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	200.000,00	200.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
10140802		284.693,87			126.789,35	411.483,22
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		284.693,87	-	-	126.789,35	411.483,22
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
10181100	fondo indennità fine mandato	11.379,53	- 6.379,53	3.181,39	- 2.500,00	5.681,39
10181103	fonda garanzia debiti commerciali	11.642,00				11.642,00
10120100	fondo aumenti contrattuali				5.000,00	5.000,00
Totale Altri accantonamenti		23.021,53	- 6.379,53	3.181,39	- 2.500,00	22.323,39
Totale		307.715,40	- 6.379,53	3.181,39	329.289,35	633.806,61

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
567		30130303	estensione anticipata mutui	64.278,00							-	64.278,00
175		10150302	maggiori oneri consumi energetici	69.452,10	69.452,10		69.452,10				-	-
800	proventi concessioni edilizie	20510101	manutenzione straordinaria			59.967,45	3.050,00				56.917,45	56.917,45
Totale vincoli derivanti dalla legge (01)				133.730,10		59.967,45	72.502,10	0	0		56.917,45	121.195,45
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
144	10120210		Digitalizzazione misura 1-2			121.992,00		37.942,00			84.050,00	84.050,00
178	10510303		Contributo Statale Biblioteca Libri			8.732,17	6.732,17				2.000,00	2.000,00
2001	20104001		Misura 1.4.3 PNRR servizi digitali al cittadino			17.150,00		14.640,00			2.510,00	2.510,00
2002	20104002		Misura 1.4.3 PNRR PagoPa			47.992,00		19.520,00			28.472,00	28.472,00
2003	20104003		Misura 1.4.4 PNRR SPID CIE			14.000,00		13.420,00			580,00	580,00
2004	20104004		Misura 1.4.1 PNRR Esperienza del cittadino			155.234,00		69.906,00			85.328,00	85.328,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (02)				-	-	365.100,17	6.732,17	155.428,00	0		202.940,00	202.940,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03)				0	0	0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (04)				0	0	0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (05)				0	0	0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=1+02+03+04+05)				133730,1	0	425067,62	79234,27	155428	0		259.857,45	324.135,45
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))					0		0					
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)					56.917,45		121.195,45					
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)						202.940,00	202.940,00					
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)						0	0					
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)						0	0					
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)						0	0					
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)					259.857,45		324.135,45					

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 23.057,73	€ 31.008,83	€ 47.476,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 23.057,73	€ 31.008,83	€ 47.476,34
- 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	€ -	€ -	€ -

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

La 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.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 420.000,00	€ 507.636,58	€ 1.902.775,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 420.000,00	€ 507.636,58	€ 1.868.740,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 34.035,04
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un *avanzo* di Euro 1.011.393,58, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.527.448,13
RISCOSSIONI	(+)	791.749,27	4.329.523,54	5.121.272,81
PAGAMENTI	(-)	1.133.531,81	4.134.409,96	5.267.941,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.380.779,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.380.779,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	867.317,33	1.860.189,97	2.727.507,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	186.525,14	960.115,93	1.146.641,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			47.476,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.902.775,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			1.011.393,58

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.418.857,78	€ 1.245.948,95	€ 1.011.393,58
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 282.006,93	€ 307.715,40	€ 631.306,61
Parte vincolata (C)	€ 260.791,84	€ 128.315,46	€ 324.135,45
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 5.557,55	€ -	€ 28.887,23
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 870.501,46	€ 809.918,09	€ 27.064,29

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs. n. 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 a investimenti;
- libero;

secondo la fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	€ 344.393,75	€ 344.393,75	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 196.975,53	€ 196.975,53	-	-	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	€ 8.879,53	-	€ -	€ -	€ 8.879,53	-	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	€ 100.486,56	-	-	-	-	€ 69.452,10	€ 21.034,46	€ -	€ 10.000,00	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 30.587,70	-	-	-	-	-	-	-	-	€ 30.587,70
Valore delle parti non utilizzate	€ 528.625,88	€ 165.512,01	€ 284.693,87	€ -	€ 14.142,00	€ 64.278,00	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 12 del 23.02.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 26 del 05.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.677.725,86	€ 791.749,27	€ 867.317,33	-€ 18.659,26
Residui passivi	€ 1.420.579,63	€ 1.133.531,81	€ 186.525,14	-€ 100.522,68

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 12.938,68	€ 70.635,45
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 3.010,65	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.709,93	€ 28.887,23
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 1.000,00
MINORI RESIDUI	€ 18.659,26	€ 100.522,68

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è *stato* adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

MINORI RESIDUI		€	-	€	-	€	-	€	-
Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 63.840,53	€ 1.120.975,37	€ 27.261,83	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 63.810,33	€ 1.093.713,54		
	Percentuale di riscossione								
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 83.664,22	€ 93.426,40	€ 167.031,50	€ 712.025,93	€ 497.600,97	€ 372.419,66
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 1.996,00	€ 5.272,81	€ 34.437,60	€ 516.885,67		
	Percentuale di riscossione			2%	6%	21%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 47.084,83	€ 27.501,74	€ 12.794,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 19.583,09		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 320,00	€ 1.032,00	€ 1.068,00	€ 5.672,58	€ 40.382,92	€ 53.823,30	€ 51.597,97	€ 25.749,27
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 4.604,58	€ 23.390,23	€ 22.706,02		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	81%	58%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

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

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 411.483,22

In sede di approvazione del Rendiconto 2022 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del D.L. 30 dicembre 2019 n. 162.

FONDI SPESE E RISCHI FUTURI

Fondo contenzioso

In data 29.12.2022 è stata pubblicata e notificata la sentenza del CdS n. 11569/2022 per la cui esecuzione, previa verifica delle scelte amministrative e dei presupposti normativi, è stata accantonata nell'Avanzo di amministrazione quale fondo rischi contenzioso la somma di Euro 200.000,00, anche ai fini di quanto previsto dall'art. 194 del D.Lgs. 267/2000.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione invita l'ente a monitorare il contenzioso in essere in particolare l'importo oggetto di tale accantonamento al fine di assicurare costantemente gli equilibri gestionali

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il fondo perdite organismi partecipati non è stato istituito in quanto le società partecipate dall'ente non presentano saldi negativi.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 11.379,53
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.181,39
- utilizzi	€ 11.379,53
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.181,39

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed € 11.642,00 per il fondo garanzia debiti commerciali

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	700.953,70	868.027,65	167.073,95
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE			167.073,95

SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 2.664.010,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 641.924,83	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 309.354,97	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 20..	€ 3.615.290,64	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 361.529,06	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 (1)	€ 29.990,31	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 331.538,75	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 29.990,31	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,83%

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 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.205.034,56
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 105.214,37
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 391.480,00
TOTALE DEBITO	=	€ 1.491.300,19

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.495.769,36	€ 1.307.043,53	€ 1.205.034,76
Nuovi prestiti (+)			€ 391.480,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 188.725,83	-€ 102.008,77	-€ 105.214,37
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.307.043,53	€ 1.205.034,76	€ 1.491.300,39
Nr. Abitanti al 31/12	5.223,00	5.139,00	5.139,00
Debito medio per abitante	250,25	234,49	290,19

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 41.979,92	€ 33.195,91	€ 29.990,31
Quota capitale	€ 188.725,83	€ 102.008,77	€ 105.214,37
Totale fine anno	€ 230.705,75	€ 135.204,68	€ 135.204,68

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

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente. L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co. 866 della L. 205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,83%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nel corso del 2022 non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del D.L. n. 35/2013 e successive integrazioni e modificazioni..

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2022 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

VERIFICA DEGLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.8.2019, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 400.904,28
- W2 (equilibrio di bilancio): € 137.865,44
- W3 (equilibrio complessivo): € -191.423,91

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 90.508,40	€ 90.508,40	€ 52.400,80	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 61.153,58	€ 61.153,58	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 151.661,98	€ 151.661,98	€ 52.400,80	€ -

Non sussistono somme rimaste a residuo per recupero evasione

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono di Euro 1.120.975,37

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 63.840,57	
Residui riscossi nel 2022	€ 63.810,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 30,24	
Residui al 31/12/2022	-€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 27.261,83	
Residui totali	€ 27.261,83	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

In merito si osserva che i residui della competenza sono stati interamente riscossi alla data della presente relazione.

TASI

L'entrata è stata abrogata a decorrere dal 1° gennaio 2020, ai sensi della Legge di bilancio 2020. Non ci sono somme a residuo.

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 344.122,34	
Residui riscossi nel 2022	€ 41.661,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,22	
Residui al 31/12/2022	€ 302.460,71	87,89%
Residui della competenza	€ 195.140,26	
Residui totali	€ 497.600,97	
FCDE al 31/12/2022	€ 372.419,56	74,84%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 5.348,10	€ 47.778,95	€ 59.967,45
Riscossione	€ 5.348,10	€ 47.778,95	€ 59.967,45

I contributi per permessi di costruire non sono stati destinati a spesa corrente

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	€ 11.080,98	€ 10.182,98	€ 47.084,33
riscossione	€ 11.080,98	€ 10.182,98	€ 19.583,09
%riscossione	100,00	100,00	41,59

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022		
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 27.501,74	
Residui totali	€ 27.501,74	
FCDE al 31/12/2022	€ 12.794,36	46,52%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 di Euro 53.823,30

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 48.475,50	
Residui riscossi nel 2022	€ 27.994,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 20.480,69	42,25%
Residui della competenza	€ 31.117,28	
Residui totali	€ 51.597,97	
FCDE al 31/12/2022	€ 25.749,27	49,90%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 725.461,05	€ 717.179,73	-8.281,32
102 imposte e tasse a carico ente	€ 60.046,54	€ 69.703,13	9.656,59
103 acquisto beni e servizi	€ 1.955.543,82	€ 2.252.094,80	296.550,98
104 trasferimenti correnti	€ 322.724,21	€ 367.155,18	44.430,97
105 trasferimenti di tributi	€ 33.195,91	€ 29.990,31	-3.205,60
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 25.930,57	€ 9.800,04	-16.130,53
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 30.305,70	€ 39.711,14	9.405,44
TOTALE	€ 3.153.207,80	€ 3.485.634,33	332.426,53

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 12 in data 23.02.2023

Spese per il personale

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dalla normativa vigente, si dà atto che questo ente ha verificato, ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, la possibilità di incrementare nel 2022 la spesa per assunzioni a tempo indeterminato e da tale verifica, si rileva che l'ente ha un rapporto spese di personale / entrate correnti nette inferiore o uguale la soglia "virtuosa";

Per questo motivo, per l'anno 2022 il tetto massimo della spesa di personale è pertanto pari a € 876.424,11 con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 643.149,30 ad eccezione della deroga prevista dal D.M. 17/03/2020;

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

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

Lente ha sottoscritto l'accordo decentrato integrativo entro il 31.12.2022

VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Per effetto dell'art. 57, D.L. n. 124/2019, a partire dal 1° gennaio 2020, sono abrogate alcune delle norme che disponevano limiti rigorosi per talune tipologie di spesa corrente.

In particolare, le disposizioni di cui si prevede la disapplicazione sono le seguenti:

- art. 27, c. 1, D.L. n. 112/2008 (cd. "taglia-carta"), che imponeva alle PA una diminuzione della spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni;
- art. 6, D.L. n. 78/2010, che introduceva alcune norme di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, limitatamente ai seguenti commi:
 - comma 7, che prevede la riduzione della spesa annua per studi e incarichi di consulenza, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni;
 - comma 8, che prevede la riduzione delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
 - comma 9, che prevede la riduzione delle spese per sponsorizzazioni;
 - comma 12, che prevede la riduzione delle spese per missioni;
 - comma 13 che prevede la riduzione delle spese per attività di formazione;
- art. 5, c. 2, D.L. n. 95/2012, che prevede la riduzione delle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.
- art. 24, D.L. n. 66/2014, che prevede specifici obblighi per la riduzione, anche attraverso il recesso contrattuale, delle spese per locazione e manutenzione di immobili.

Lente non ha sostenuto spese per incarichi di collaborazione fatta eccezione per gli incarichi di progettazione di progettazione affidati ai sensi D.Lgs. n. 50/2016.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO

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

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

Al 31/12/2022 viene rilevata una perdita d'esercizio pari ad Euro 508.810,29

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi più significativi:

- Un aumento dei costi per prestazioni di servizi pari ad Euro 295.216,50
- Un aumento degli accantonamenti per rischi ai fini di quanto previsto dall'art. 194 del D.Lgs. 267/2000 in merito alla sentenza del C.d.S. n. 11569/2022

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 531.960,48, con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 426.687,67 rispetto al risultato del precedente esercizio. Il peggioramento significativo è dato dai due fattori sopra descritti

Le quote di ammortamento sono state calcolate per singolo bene e per ogni singolo incremento di valore ad esso riferito, tenendo conto del relativo anno di acquisizione, nella misura indicata per ogni categoria di beni, dal punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Nel loro complesso le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali che hanno fatto carico all'esercizio in corso sono ammontate ad Euro 365.325,85.

Nell'esercizio precedente, invece, la stessa posta era risultata assommare a complessivi Euro 347.447,15.

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

Quote di ammortamento		
2020	2021	2022
335.074,09	347.447,15	365.325,85

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono ai minori residui passivi delle spese correnti

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO			
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31-dic-22	31-dic-21
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre		
	Totale immobilizzazioni immateriali		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1	Beni demaniali	4.495.445,59	4.319.982,54
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati	10.097,60	10.314,74
1.3	Infrastrutture	3.449.058,16	3.262.222,92
1.9	Altri beni demaniali	1.036.289,83	1.047.444,88
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	9.109.805,82	8.932.339,02
2.1	Terreni	825.855,13	642.075,79
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	8.190.388,38	8.213.466,37
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	82.623,01	62.741,90
2.5	Mezzi di trasporto		
2.6	Macchine per ufficio e hardware		318,82
2.7	Mobili e arredi	10.939,30	13.736,14
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	450.471,33	329.586,36
	Totale immobilizzazioni materiali	14.055.722,74	13.581.907,92
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1	Partecipazioni in	4.522,00	4.522,00
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>	4.522,00	4.522,00
2	Crediti verso		
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.522,00	4.522,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.060.244,74	13.586.429,92
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>		
	Totale rimanenze		
II	<i>Crediti</i>		
1	Crediti di natura tributaria	477.107,04	461.519,13
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	477.107,04	461.519,13
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.304.256,61	823.460,11
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.304.256,61	816.206,60
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		7.253,51
d	<i>verso altri soggetti</i>		
3	Verso clienti ed utenti	54.150,04	29.433,38
4	Altri Crediti	89.477,39	77.105,72
a	<i>verso l'erario</i>		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	220,19	220,19
c	<i>altri</i>	89.257,20	76.885,53
	Totale crediti	1.924.991,08	1.391.518,34
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria	1.380.779,17	1.527.448,13
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.380.779,17	1.527.448,13
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	1.380.779,17	1.527.448,13
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.305.770,25	2.918.966,47
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.366.014,99	16.505.396,39

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a Euro 411.483,22 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	1.924.991,08
(+)	FCDE economica	€	411.483,22
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	447,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	391.480,00
	RESIDUI ATTIVI =	€	2.727.507,30

Il credito IVA è imputato nell'esercizio secondo il principio contabile generale n. 18 rilevato in contabilità patrimoniale con il risultato della dichiarazione annuale iva presentata per l'esercizio che ha registrato un credito di Euro 447,00.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	508.810,29
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	-€	508.810,29

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 e sono così distinti:

	Importo	
fondo per controversie	€	200.000,00
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività (fondo garanzia +aumenti contrattuali dipendenti)	€	16.642,00
totale	€	216.642,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i 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. Il debito annuale IVA è pari a zero.

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

(+)	Debiti	€	2.243.450,81
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.202.024,11
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	105.214,37
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.146.641,07

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.

Il contributo agli investimento riferito ad ogni singolo bene, compresi quelli accertati nell'esercizio, calcolato con dati extracontabile integrati nel contesto della gestione degli inventari, evidenzia un ammontare complessivo di risconti pari ad Euro 3.037.939,69 e dalla quale emergono annualmente le quote di contributi agli investimenti che sono state iscritte fra i ricavi per un importo di Euro 38.454,25.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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

Rivanazzano Terme, li 30/03/2023

L'Organo di revisione
Dott. Massimo Mustarelli