

COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

Provincia di Perugia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

IL REVISORE UNICO

Comune di Castiglione del Lago
Organo di revisione

Verbale n. 36 del 28.04.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

Perugia, 28.04.2023

Il revisore unico

Dott. Filippo Riccardi



Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	11
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	13
<i>Gestione Finanziaria</i>	16
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	18
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
CONCLUSIONI	34

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Filippo Riccardi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 13.01.2022, immediatamente esecutiva;

- ◆ ricevuta in data 21.04.2023 la proposta di delibera consiliare n. 15 del 21.04.2023 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 78 del 13.04.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 29.03.2023;

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

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	11
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	6
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
Prelevamento da fondo di riserva	1
variazioni di cassa	1

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.399 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni del Trasimeno.;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente *ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente 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;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario e, disavanzo derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario,

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 244.219,50	€ 197.175,46	€ 47.044,05	123,86%	107,53%
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 342.959,67	€ 511.156,70	-€ 168.197,03	67,09%	60,23%
Musei e pinacoteche	€ 12.500,00	€ 7.361,12	€ 5.138,88	169,81%	5,16%
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali	€ 30.825,36	€ 31.495,00	-€ 669,64	97,87%	179,64%
Corsi extrascolastici	€ -	€ 45.804,00	-€ 45.804,00	0,00%	32,27%
Impianti sportivi	€ 34.188,44	€ 108.647,73	-€ 74.459,29	31,47%	50,00%
Parchimetri	€ 80.804,20	€ 52.188,00	€ 28.616,20	154,83%	170,47%
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 42.831,00	€ 58.514,95	-€ 15.683,95	73,20%	94,74%
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 788.328,17	€ 1.012.342,96	-€ 224.014,79	77,87%	74,06%

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 13.605.570,46, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1850622,37
RISCOSSIONI	(+)	4146961,46	19777994,31	23924955,77
PAGAMENTI	(-)	5403084,81	16305986,90	21709071,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4066506,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4066506,43
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	12910522,86	5996907,01	18907429,87
RESIDUI PASSIVI	(-)	2259857,64	6014815,17	8274672,81
differenza(B)				10632757,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			452397,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			641295,33
FPV ACCANTONATO (C)				1093693,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			13605570,46

Il disavanzo da ripianare deriva dal riaccertamento straordinario dei residui e dal disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE.

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

Composizione del disavanzo

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	ANALISI DEL DISAVANZO							
	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2022 ⁽²⁾ (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2015	30	111.174,29	2.132.434,31	2.021.260,02	111.174,29	111.174,29	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2018	15	57.368,06	778.086,76	720.718,70	57.368,06	57.368,06	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale			168.542,35	2.910.521,07	2.741.978,72	168.542,35	168.542,35	0,00

Modalità di copertura del disavanzo

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO				
	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 ⁽⁶⁾	Esercizio 2023 ⁽⁷⁾	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2.021.260,02	111.174,29	111.174,29	111.174,29	1.687.737,15
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	720.718,70	57.368,06	57.368,06	57.368,06	548.614,52
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2.741.978,72	168.542,35	168.542,35	168.542,35	2.236.351,67

Non ci sono residui attivi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	€ 8.595.561,62	€ 10.282.947,78	€ 13.605.570,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.497.912,78	€ 10.079.610,30	€ 11.275.364,79
Parte vincolata (C)	€ 2.941.197,99	€ 2.705.151,40	€ 4.665.392,54
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 260.580,29	€ 408.707,15	€ 389.787,92
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 3.104.129,44	-€ 2.910.521,07	-€ 2.724.974,79

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 investimenti;
- 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	Fondo	Valore	Altri	Ex lege	Transfer	Interv.	altre	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -								
Utilizzo parte vincolata	€ 222.923,12									
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 188.610,23									€ 188.610,23
Valore delle parti non utilizzate	€ 12.781.935,50	€ -	€ 11.488.115,00	€ 510.000,00	€ 87.445,24	€ 181.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 220.000,00
Valore monetario della parte	€ 13.193.488,85	€ -	€ 9.459.185,00	€ 510.000,00	€ 87.445,24	€ 181.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 408.707,15

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

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

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

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.454.099,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 888.637,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.093.693,03
SALDO FPV	-€ 205.055,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 130.444,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 204.023,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 73.578,89
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.454.099,25
SALDO FPV	-€ 205.055,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 73.578,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 411.533,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 9.871.414,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 13.605.570,46

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.874.257,79
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.451.552,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	50.000,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		372.705,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-255.797,61
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		628.503,30
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.786.319,35
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.098.662,75
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-312343,4
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-312343,4
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3660577,14
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022		1.451.552,10
Risorse vincolate nel bilancio		2.148.662,75
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		60362,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-255.797,61
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		316159,90

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.660.577,14
- W2 (equilibrio di bilancio): € 60.362,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 316.159,90.
-

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento, basata sull'importo del residuo e la sua vetustà

- 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, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 403.537,54	€ 452.397,70
FPV di parte capitale	€ 485.100,03	€ 641.295,33
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 382.252,06	€ 403.537,54	€ 452.397,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 382.252,06	€ 403.537,54	€ 452.397,70
- 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 trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali; (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.			

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.441.127,12	€ 485.100,03	€ 641.295,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.441.127,12	€ 485.100,03	€ 641.295,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	411.780,85
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	40.616,85
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	452.397,70
** specificare	

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. 64 del 30.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

il revisore ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 64 del 30.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 17.187.929,16	€ 4.146.961,46	€ 12.910.522,86	-€ 130.444,84
Residui passivi	€ 7.866.966,18	€ 5.403.084,81	€ 2.259.857,64	-€ 204.023,73

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 98.064,62	-€ 157.402,57
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 25.444,19	-€ 41.968,40
Gestione servizi c/terzi	-€ 6.936,03	-€ 4.652,76
MINORI RESIDUI	-€ 130.444,84	-€ 204.023,73

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.

L'organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 3.519.268,65	€ 975.309,14	€ 647.908,43	€ 1.271.757,57	€ 2.786.763,23	€ 9.201.007,02	
Titolo II	€ 5.502,76	€ -	€ 760,08	€ 13.882,09	€ 98.092,35	€ 118.237,28	
Titolo III	€ 2.120.550,83	€ 370.293,49	€ 185.203,78	€ 511.585,71	€ 925.263,19	€ 4.112.897,00	
Titolo IV	€ 146.062,54	€ 115.791,15	€ 189.700,67	€ 1.423.196,89	€ 2.046.072,17	€ 3.920.823,42	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VI	€ 690.864,62	€ -	€ 488.000,00	€ -	€ 120.000,00	€ 1.298.864,62	
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IX	€ 166.249,01	€ 35.498,24	€ 32.067,86	€ 1.069,35	€ 20.716,07	€ 255.600,53	
Totali	€ 6.648.498,41	€ 1.496.892,02	€ 1.543.640,82	€ 3.221.491,61	€ 5.996.907,01	€ 18.907.429,87	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 319.016,87	€ 54.310,92	€ 187.043,98	€ 750.439,30	€ 3.702.276,94	€ 5.013.088,01	
Titolo II	€ -	€ 102.865,41	€ 16.581,63	€ 354.135,89	€ 2.014.870,67	€ 2.488.453,60	
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ 355.557,16	€ 111.200,99	€ 2.026,56	€ 6.678,93	€ 297.667,56	€ 773.131,20	
Totali	€ 674.574,03	€ 268.377,32	€ 205.652,17	€ 1.111.254,12	€ 6.014.815,17	€ 8.274.672,81	

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	555.216,37	847.661,63	1.400.946,21	2.025.028,21	2.648.846,82	3.224.163,18	3.707.184,51	3.119.084,59
	Riscosso c/residui al 31.12	155.896,23	284.280,53	343.782,63	369.255,54	453.471,88	519.422,50		
	Percentuale di riscossione	28,08%	33,53%	24,54%	18,23%	17,12%	16,11030432		
TARSU/TIA/TARITARES	Residui iniziali	2.770.416,28	3.269.545,69	3.001.739,19	2.727.198,56	3.052.407,91	3.894.445,75	4.213.217,20	3.966.665,70
	Riscosso c/residui al 31.12	307545,79	384267,75	350043,46	313248,38	527627,90	734342,97		
	Percentuale di riscossione	11,10%	11,75%	11,66%	11,49%	17,29%	18,85616124		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	773.423,65	849.420,56	862.069,54	872.788,58	851.930,33	864.350,55	848.395,04	816.925,23
	Riscosso c/residui al 31.12	45.954,81	42.049,94	38.641,90	21.032,33	12.884,39	29.125,23		
	Percentuale di riscossione	5,94%	4,95%	4,48%	2,41%	1,51%	3,369608546		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	87.802,51	30.201,54	164.092,24	140.640,60	207.954,16	151.007,41	235.445,54	22.029,26
	Riscosso c/residui al 31.12	61.852,00	5.660,00	86.906,68	52.297,34	121.904,48	67.519,31		
	Percentuale di riscossione	70,44%	18,74%	52,96%	37,19%	58,62%	44,71256066		
Proventi acque dotte	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 4.066.506,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 4.066.506,43

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.812.107,41	€ 1.850.622,37	€ 4.066.506,43
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 398.010,01	€ 273.981,50	€ 1.879.346,34

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 7.460.171,07	€ 1.021.648,11	€ 1.469.019,29
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 1.898.499,25	€ 2.087.267,64	€ 417.603,13
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	295	37	41
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 738.293,35
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 16.843,41	€ 2.592,36	€ 1.146,31

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 738.293,35.

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

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	41	225.463,68

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	481.058,84	0,00	73.607,01	554.666,45	554.666,45	0,00	0,00	554.666,45	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	1.324.679,88	1.324.679,88	1.324.679,88	0,00	0,00	1.324.679,88	0,00
Vincoli form. all'ente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	481.058,84	0,00	1.398.287,49	1.879.346,33	1.879.346,33	0,00	0,00	1.879.346,33	0,00

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 554.666,45.

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 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.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022.

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Cassa vincolata	44	15.811,11

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

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

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e *non siano state effettuate* sovrastime nella previsione della

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, *ha allegato* l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti;

- in caso di superamento dei termini di pagamento *sono state indicate* le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, *ha allegato* l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 15 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 1,19 milioni di euro (dato piattaforma).

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 10.632.866,97 maggiore di € 1.144.701,91 rispetto al 2021.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato la non avvenuta cancellazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2021*) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

CONGRUITA' ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI PERDITE PARTECIPATE

Organismo	perdita al 31/12/2021	quota di partecipazione	quota di perdita rendiconto 2022	quota di perdita rendiconto 2021
PATTO 2000 SOC COOP A R.L.	11.219,00	2,28%	255,79	3.090,97
SIENERGIA spa in liquidazione	3.715.638,00	0,004348%	161,56	-
Conap Srl	210.436,00	1,11%	2.335,84	3.849,99
			2.753,19	6.940,96
			variazione fondo -	4.187,78

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* accantonato la somma di euro 2.753,19 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità d quote accantonate al fondo perdite partecipate,

l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato una somma congrua ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.L.gs 175/2016.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 420.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 175.000,00 confermando le somme già accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

L'amministrazione in relazione alla evoluzione della situazione ex Comunità Montana del Trasimeno e Medio Tevere ha vincolato in attesa di futura destinazione la somma di 545.000,00 euro, che alternativamente saranno utilizzati per spese di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza del territorio.

Fondo indennità di fine mandato

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

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)	€ 8.599,53
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.853,00
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.452,53

Altri fondi e accantonamenti

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

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	11.873.020,00	11.823.137,99	99,58%
Titolo 2	1.339.394,27	1.250.757,58	93,38%
Titolo 3	2.879.972,47	2.731.182,87	94,83%
Titolo 4	9.841.964,51	4.268.045,18	43,37%
Titolo 6	1.500.000,00	1.440.000,00	96,00%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	SI
TARSU/TIA/TARI/TARES	SI	SI
Sanzioni per violazioni codice della strada	SI	SI
Fitti attivi e canoni patrimoniali	SI	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi a seguito dell'attività di accertamento e della ripresa della regolare attività economica che riportato il gettito ordinario alla situazione pre-Covid.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.790.286,78	
Residui riscossi nel 2022	€ 340.693,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 2.449.593,04	87,79%
Residui della competenza	€ 840.382,50	
Residui totali	€ 3.289.975,54	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.907.762,09	88,38%

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono rimaste stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

TARSU/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 3.894.445,75	
Residui riscossi nel 2022	€ 734.342,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 3.160.102,78	81,14%
Residui della competenza	€ 1.147.611,80	
Residui totali	€ 4.307.714,58	
FCDE al 31/12/2022	€ 3.966.665,70	92,08%

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	€ 289.587,72	€ 631.228,19	€ 471.313,07
Riscossione	€ 287.587,72	€ 618.571,20	€ 471.313,07

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 289.587,72	168.955,50	58,34%
2021	€ 631.228,19	290.242,19	45,98%
2022	€ 471.313,07	256.864,00	54,50%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 15.102,60	€ 109.900,58	€ 121.618,12
riscossione	€ 14.917,44	€ 68.350,73	€ 109.430,62
%riscossione	98,77	62,19	89,98

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 15.102,60	€ 109.900,58	€ 121.618,12
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 23.951,90	€ -	€ -
entrata netta	-€ 8.849,30	€ 109.900,58	€ 121.618,12
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 47.213,92	€ 51.881,10
% per spesa corrente	0,00%	42,96%	42,66%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 7.737,00	€ 8.927,96
% per Investimenti	0,00%	7,04%	7,34%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 41.934,57 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: Recupero CUP 2021 non riscosso causa Covid-19

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	€ 1.338.713,53	€ 497.491,59	€ 600.424,48	€ 491.331,83
Recupero evasione	€ 18.915,00	€ 14.705,83	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Recupero evasione	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 103.064,55	€ 64.272,79	€ 45.000,00	€ 158.484,50
TOTALE	€ 1.460.693,08	€ 576.470,21	€ 650.424,48	€ 654.816,33

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

Somme a residuo per recupero Evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 3.570.120,49	
Residui riscossi nel 2022	€ 395.484,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 161,00	
Residui al 31/12/2022	€ 3.174.475,27	88,92%
Residui della competenza	€ 898.255,54	
Residui totali	€ 4.072.730,81	
FCDE al 31/12/2022	€ 3.613.973,87	88,74%

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.211.211,73	€ 3.444.880,92	233.669,19
102	imposte e tasse a carico ente	€ 223.995,68	€ 260.253,04	36.257,36
103	acquisto beni e servizi	€ 7.449.977,29	€ 7.325.494,61	-124.482,68
104	trasferimenti correnti	€ 1.629.698,48	€ 1.490.872,17	-138.826,31
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 549.003,80	€ 518.020,52	-30.983,28
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 104.697,22	€ 92.069,08	-12.628,14
110	altre spese correnti	€ 287.765,72	€ 281.783,79	-5.981,93
TOTALE		€ 13.456.349,92	€ 13.413.374,13	-42.975,79

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.477.899,49	€ 3.964.967,76	487.068,27
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 108.050,37	€ 12.112,43	-95.937,94
TOTALE		€ 3.585.949,86	€ 3.977.080,19	391.130,33

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

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

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L.90/2014;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.097.563,94;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L.78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 92.237,88;;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. Il revisore ha rilasciato pareri con verbali n. 2 del 01.03.2022 n. 12 del 23.06.2022 e n. 24 del 04.10.2022.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 3.557.273,30	€ 3.421.017,19
Spese macroaggregato 103	€ 36.106,44	€ 37.940,00
Irap macroaggregato 102	€ 200.217,34	€ 209.088,37
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Personale soc. partecipate	€ 27.075,27	
Personale Unione		€ 75.454,11
personale comandato c/o Ente		€ 19.050,00
Totale spese di personale (A)	€ 3.820.672,35	€ 3.762.549,67
(-) Componenti escluse (B)	€ 723.108,41	€ 1.088.344,93
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 3.097.563,94	€ 2.674.204,74

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.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sulla base delle certificazioni dei responsabili di area non ha debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Concessione di garanzie

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

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

2020	2021	2022
3,87%	3,52%	3,36%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 10.515.337,68	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.471.462,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.842.175,47	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 14.828.975,25	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.482.897,53	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 518.020,52	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 20.099,98	

(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	984.976,99	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	497.920,54	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100			3,36%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 16.694.364,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 668.570,05
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 1.440.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 17.465.794,54

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 15.243.700,36	€ 15.846.313,63	€ 15.453.662,67
Nuovi prestiti (+)	€ 930.294,00	€ 227.700,00	€ 1.440.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 327.680,73	€ 620.350,96	€ 668.570,05
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 15.846.313,63	€ 15.453.662,67	€ 16.225.092,62
Nr. Abitanti al 31/12	15.332,00	15.399,00	15.137,00
Debito medio per abitante	1.033,55	1.003,55	1.071,88

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 574.350,63	€ 549.003,80	€ 518.020,52
Quota capitale	€ 1.212.596,89	€ 620.350,96	€ 668.570,05
Totale fine anno	€ 1.838.851,27	€ 1.152.209,96	€ 1.186.590,57

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha applicato* l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 24.249,00. La somma era relativa all'avanzo dei ristori specifici – imposta di soggiorno..

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).

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha quantificato*:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

entrata	
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 154.365,76
Totale	€ 154.365,76
spesa	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas (STIMA MINISTERO)	€ 191.737,00
Totale	€ 191.737,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza non avendone la disponibilità.

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

utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	€ 37.371,24
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'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 non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. **L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha richiesto e sollecitato l'asseverazione a tutti gli organismi partecipati.**

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28.12.2022 con atto del C.C. 37.all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 *non sono stati addebitati* all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipati.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del 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;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	<i>Non sussistono</i>
Rimanenze	31/12/2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	55.817.236,73	53.150.647,05	2.666.589,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.042.204,71	7.703.183,47	3.339.021,24
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	66.859.441,44	60.853.830,52	6.005.610,92
A) PATRIMONIO NETTO	31.932.290,16	31.025.844,49	906.445,67
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	630.045,29	582.845,71	47.199,58
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	12.452,53	8.599,53	3.853,00
D) DEBITI	23.617.973,56	21.895.951,75	1.722.021,81
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.666.679,90	7.340.589,04	3.326.090,86
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	66.859.441,44	60.853.830,52	6.005.610,92
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 6.975.698,28
Fondo svalutazione crediti	+	€ 10.632.866,97
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 1.298.864,62
RESIDUI ATTIVI	=	€ 18.907.429,87
		€ 18.907.429,87

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

Debiti	+	€ 23.617.973,56
Debiti da finanziamento	-	€ 15.351.090,90
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 11.058,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 18.848,15
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 8.274.672,81
		€ 8.274.672,81

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	€ 26.347,39
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
Alle	altre riserve indisponibili	€ 162.374,61
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€ 717.723,57
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 906.445,57

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 630.045,29
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 2.753,19
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 32.292,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 630.045,29

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.108.473,17	15.959.956,42	148.516,75
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.934.486,16	15.301.077,67	-366.591,51
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-511.528,20	-541.840,33	30.312,13
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-1,46	1,46
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	292.366,22	275.678,55	16.687,67
IMPOSTE	237.101,46	204.606,12	32.495,34
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	717.723,57	188.109,39	529.614,18

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

CUP	DESCRIZIONE	PROGETTI		2022			
		IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
	Adeguamento sismico scuola dell'Infanzia di Sanfatucchio	€ 1.070.000,00		€ 214.000,00	€ 86.375,19	€ 127.624,81	€ -
	Valorizzazione dell'identità dei luoghi: Parco e Giardino Storico di Palazzo della Corgna a Castiglione del Lago	€ 1.950.000,00		€ -	€ -	€ -	€ -
	Ampliamento e riqualificazione e messa in sicurezza dell'Asilo Nido i Girasoli di Colonna	€ 2.070.000,00		€ 414.000,00	€ 195.589,83	€ 218.410,17	€ -
	Realizzazione del nuovo Asilo Nido di Castiglione del Lago Capoluogo	€ 4.820.000,00		€ 276.000,00	€ 26.769,37	€ 175.623,02	€ 73.607,61
	PROGETTI SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	€ 302.367,00		€ 11.141,00	€ 11.141,00	€ -	€ -
TOTALE				€ 915.141,00	€ 319.875,39	€ 521.658,00	€ 73.607,61

L'Organo di revisione ha verificato 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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione verificata:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta e indiretta dell'Ente;*
- *attendibilità dei valori patrimoniali;*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;*
- *suggerisce che venga verificato e monitorato quanto segue:*
- *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 relativi oneri;*
- *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 del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *si raccomanda una più' attenta gestione dei residui;*
- *prestare attenzione agli adempimenti necessari per una corretta gestione dei fondi PNRR;*
- *asseverazione organismi partecipati;*
- *mancato accantonamento fondo per aumenti contrattuali del personale dipendente anni 2022.*

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. FILIPPO RICCARDI

