



COMUNE DI SAMASSI

(Provincia del Sud Sardegna)

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

CADDEO DOTT. ROBERTO

SOMMARIO

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 6 |
| Premesse e verifiche..... | 6 |
| Fondo di cassa..... | 11 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 14 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 14 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022..... | 20 |
| Risultato di amministrazione..... | 22 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 25 |
| Fondo anticipazione liquidità..... | 29 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 30 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE..... | 32 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 33 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 34 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA..... | 37 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE..... | 38 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 45 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 46 |
| CONTO ECONOMICO..... | 48 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 49 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 58 |
| IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..... | 59 |
| CONCLUSIONI..... | 60 |



Comune di SAMASSI
(Provincia del Sud Sardegna)

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
Verbale n. 6/CONS del 28/06/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'organo di revisione ha esaminato nelle giornate del **19/21/23/26** e **28 giugno 2023** 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 SAMASSI (SU) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sardara, lì 28/06/2023

L'organo di revisione

Firmato CADDEO Dott. Roberto 28/06/2023

INTRODUZIONE

Il sottoscritto **CADDEO** Dott. Roberto, nella sua qualità di revisore unico dei conti nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **33** del **31/05/2021** (*rinnovo*) per il triennio **2021/2024**,

◆ ricevuta via e-mail ordinaria in data **16/06/2023** (*integrazione documentale del 23 giugno 2023*) la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. **58** del **12/06/2023**, 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 T.U.E.L.*);

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale (*forma semplificata*),

(*) *Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del T.U.E.L., il conto economico non va allegato;*

(**) *Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del T.U.E.L., si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 12/10/2021 (pubblicato in G.U. n. 262 del 03/11/2021),*

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

L'organo di revisione, precisa, che l'ente ha una popolazione inferiore a 5.000 abitanti e che lo stesso avendo esercitato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del T.U.E.L., (*si veda a tale proposito la deliberazione della Giunta Municipale n. 58 del 26/05/2022 avente ad oggetto: "ARMONIZZAZIONE DEI SISTEMI E DEGLI SCHEMI CONTABILI DI CUI AL D.LGS. n. 118/2011. ESERCIZIO DELLA FACOLTA' DI NON TENERE LA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE (COMUNI SOTTO I 5.000 ABITANTI) (ART. 232 COMMA 2 D.LGS. n. 267/2000)"*), non deve allegare il conto economico ma solo una situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 12/10/2021.

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022/2024 - annualità 2022 con le relative deliberazioni/determinazioni di variazione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del T.U.E.L.;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;

◆ visto il D.Lgs. n. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il nuovo regolamento di contabilità armonizzata approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **27** del **12/05/2021**,

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'articolo 239 del T.U.E.L. avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento (*rilevanza dell'importo ed estrazione di numeri casuali dal sito web BLIA.IT*);

◆ 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 dell'esercizio dal Consiglio Comunale, dalla Giunta Comunale e dalla Responsabile del Servizio Finanziario.

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

| | |
|---|---|
| Variazioni di bilancio totali | n. 27 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 3 (Deliberazioni nn. 20, 51 e 70) |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 T.U.E.L. | n. 11 (Deliberazioni nn. 2, 15, 28, 34, 64, 75, 78, 85, 105, 117,144) |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis T.U.E.L. | n. 4 (Deliberazioni nn. 9, 17, 41 e 182) |
| di cui variazioni Responsabile Servizio Finanziario ex art. 175 c. 5 quater T.U.E.L. | n. 9 (Determinazione RSF nn. 31, 42, 69, 72, 83, 88, 107, 118 e 139) |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

Premesse e verifiche

Il Comune di **SAMASSI** (SU) registra una popolazione al 01/01/2022, ai sensi dell'articolo 156, comma 2, del T.U.E.L., di n. **4.836** abitanti.

L'organo di revisione, alla data di predisposizione del presente parere, con riferimento all'esercizio 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 e dei rendiconti;
- ✓ l'ente **ha** provveduto provvisoriamente alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità "Preconsuntivo" (esito positivo) in data 12/06/2023 – protocollo n. 173223 (Piano degli indicatori e dei risultati attesi) e in data 13/06/2023 – protocolli nn. 174634 (Schemi di bilancio) e 174636 (Dati contabili analitici), in attesa dell'approvazione definitiva dell'organo consiliare;
- ✓ nel corso dell'esercizio 2022, **è stato** applicato avanzo di amministrazione libero, e pertanto, l'organo di revisione ha provveduto a verificare che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del T.U.E.L. (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'articolo 187 dello stesso Testo Unico;
- ✓ nel corso del 2022 **non è stato** applicato avanzo vincolato presunto, pertanto, l'organo di revisione **non ha** dovuto accertare il rispetto delle condizioni di cui all'articolo 187, comma 3 e 3-quater del T.U.E.L. e al punto 8.11 del principio contabile applicato allegato 4.2 del D.Lgs. n. 118/2011;
- ✓ 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; (si precisa che per il titolo V, limitatamente, per la parte eccedente il saldo ex articolo 162, comma 6).

In riferimento all'ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni denominata "Unione dei Comuni Terre del Campidano";
- partecipa al Consorzio tra Comuni denominato "CISA – Consorzio Intercomunale di Salvaguardia Ambientale";
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016; (ente non colpito da sisma);
- **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'articoli 31, D.Lgs. n.

33/2013 (alla data di predisposizione delle presente relazione non sono presenti rilievi);

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui articolo 1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'articolo 243 del T.U.E.L.;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del T.U.E.L. gli agenti contabili interni (*Economo e Agenti Riscuotitori Speciali*), **hanno reso** il conto della loro gestione, entro il **30 gennaio 2023** mentre gli agenti contabili esterni (*Tesoriere e Agente delle Riscossione - AdER*) **successivamente a tale data**, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato articolo 233.

In particolare:

la Responsabile dell'Area Finanza, Personale e Tributi ha:

- ✓ approvato con determinazione n. **10** del **26/01/2023** (R.G. n. 31) il conto della gestione dell'economo comunale per l'anno 2022;
- ✓ parificato con determinazione n. **32** del **14/03/2023** (R.G. n. 133) i conti della gestione degli agenti contabili per l'esercizio 2022;

la Responsabile dell'Area Amministrazione Generale e Vigilanza ha:

- ✓ approvato con determinazione n. **3** del **16/01/2013** (R.G. n. 12) il conto degli agenti contabili dei Servizi Demografici.
- l'ente **ha** nominato il Responsabile del procedimento (*Dott.ssa FENU Patricia*) ai sensi dell'articolo 139 D.Lgs. n. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- la Responsabile del Servizio Finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'articolo 153, comma 6, del T.U.E.L. 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'articoli 180 e dal comma 2, dell'articolo 185, D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.)* - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo - (*si precisa che l'ente non presenta situazioni di disavanzo di amministrazione, disavanzo da riaccertamento straordinario o da disavanzo tecnico art. 3, comma 13, D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.*);
- **non è** in dissesto;
- **non ha** attivato un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **ha** provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento dei seguenti debiti fuori bilancio per un importo complessivo di **€ 241.818,35**, così suddiviso:
- **€ 239.674,57** con deliberazione del Consiglio Comunale n. **49** del **27/07/2022** (*parere favorevole organo di revisione del 23/07/2022*) ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a) D.Lgs. n. 267/2000 -

(sentenze esecutive);

- € 2.143,78 con deliberazione n. 81 del 28/12/2022 (parere favorevole organo di revisione del 22/12/2022) ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a) D.Lgs. n. 267/2000 – (sentenze esecutive).

Nella tabella sottostante vengono esposti i debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati nel triennio 2020/2022, suddivisi come da classificazione ex articolo 194 del T.U.E.L.:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|-------------|-----------------|-------------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 0,00 | 0,00 | 241.818,35 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 0,00 | 7.020,18 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 7.020,18 | 241.818,35 |

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento (*si vedano le attestazioni, agli atti, rilasciate dai Responsabili dei Servizi in data 22/05/2023*).
- 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 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2021 entro i termini di legge, **non ha** l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si prende atto, che nell'ambito dei servizi pubblici a domanda individuale elencati nel D.M. 31/12/1983, l'ente per l'anno 2022 ha gestito i servizi individuati dalla deliberazione della Giunta Municipale n. **132** del **01/12/2021** – avente ad oggetto: "**SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - DETERMINAZIONE TASSI DI COPERTURA DEI SERVIZI (ART. 172 D.LGS. N.267/2000) E RELATIVE TARIFFE - ANNO 2022**".

Nella tabella sotto riportata viene indicato il dettaglio delle entrate e delle spese dei servizi a domanda individuale (*quota a carico utenza*), accertate ed impegnate nel corso dell'anno 2022:

| DETTAGLIO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE A DOMANDA INDIVIDUALE | | | | | |
|---|--------------------------|------------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2022 | Entrate Accertate | Spese Impegnate | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Assistenza domiciliare | 167.832,05 | 167.832,05 | 0,00 | 100,00% | 100,00% |
| Mense scolastiche media | 3.536,52 | 18.434,46 | -14.897,94 | 19,18% | 32,00% |
| Mense scolastiche infanzia | 14.046,08 | 60.679,80 | -46.633,72 | 23,15% | 37,00% |
| Fiere e mercati | 11.553,21 | 11.558,54 | -5,33 | 99,95% | 94,00% |
| Totali | 196.967,86 | 258.504,85 | -61.536,99 | 76,20% | 21,35% |

L'organo di revisione rileva, infine, che l'ente **ha** provveduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000 con deliberazione del Consiglio Comunale n. **50** del **27/07/2022**, rilasciando apposito parere favorevole (*verbale del 24/07/2022*).

L'ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- x** obiettivi di servizio per il sociale:
- x** obiettivi di servizio per asili nido;
- x** obiettivi di servizio per il trasporto studenti con disabilità (*da non allegare al rendiconto 2022*).

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente nel 2022 (*riferimento anno 2022*) **ha** accertato le seguenti risorse individuate dal prospetto dei pagamenti scaricato dalla banca dati degli Enti Locali/Finanza locale del Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali del Minsitero dell'Interno:

- x Trasferimento compensativo TOSAP attività turistiche € **1.189,41**;
- x Trasferimento compensativo TOSAP attività commerciali € **460,98**;
- x Fondo per gli enti locali per garantire la continuità dei servizi € **77.818,12**.

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 per l'importo complessivo di € **48.165,50**, così suddivise:

- € **48.165,50** Fondo solidarietà alimentare emergenza COVIS-19.

L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'organo di revisione **ha verificato** che nell'avanzo vincolato l'ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

Durante l'esercizio 2022, l'ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (T.U.S.P.).

L'organo di revisione **ha verificato** che **non sono state utilizzate** le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex legge 30 dicembre 2020, n. 178.

L'ente **ha** provveduto, puntualmente, ad inviare la certificazione COVID-19 per l'anno 2022 in data **29/05/2023** (*scadenza 31/05/2023*).

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) | € | 4.223.614,59 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 4.223.614,59 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 5.953.128,99 | 5.419.832,85 | 4.223.614,59 |
| <i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i> | 3.508.636,03 | 4.840.209,64 | 3.493.184,67 |

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

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

| Evoluzione della cassa vincolata nel triennio | | | | |
|---|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2020 | 2021 | 2022 |
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 1.873.127,68 | 3.508.636,03 | 4.840.209,64 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 1.873.127,68 | 3.508.636,03 | 4.840.209,64 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 2.916.256,95 | 2.771.383,94 | 1.557.654,42 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 1.280.748,60 | 1.439.810,33 | 2.904.679,39 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 3.508.636,03 | 4.840.209,64 | 3.493.184,67 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 3.508.636,03 | 4.840.209,64 | 3.493.184,67 |

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 (*nessun mancato reintegro*).

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 5.419.832,85 | | | 5.419.832,85 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 2.797.693,35 | 1.349.819,14 | 206.263,71 | 1.556.082,85 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 3.843.682,89 | 2.667.753,59 | 5.717,82 | 2.673.471,41 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 716.573,82 | 266.871,42 | 68.938,59 | 335.810,01 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 7.357.950,06 | 4.284.444,15 | 280.920,12 | 4.565.364,27 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 7.096.750,36 | 3.535.458,56 | 617.957,85 | 4.153.416,41 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 100.243,45 | 0,00 | 47.078,44 | 47.078,44 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 22.588,54 | 22.588,54 | 0,00 | 22.588,54 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 7.219.582,35 | 3.558.047,10 | 665.036,29 | 4.223.083,39 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 138.367,71 | 726.397,05 | -384.116,17 | 342.280,88 |
| <i>Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio</i> | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | 138.367,71 | 726.397,05 | -384.116,17 | 342.280,88 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 2.796.283,10 | 628.726,40 | 211.595,47 | 840.321,87 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 2.796.283,10 | 628.726,40 | 211.595,47 | 840.321,87 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 2.796.283,10 | 628.726,40 | 211.595,47 | 840.321,87 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 5.169.705,30 | 1.066.365,74 | 1.339.633,21 | 2.405.998,95 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 5.169.705,30 | 1.066.365,74 | 1.339.633,21 | 2.405.998,95 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 100.243,45 | 0,00 | 47.078,44 | 47.078,44 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 5.069.461,85 | 1.066.365,74 | 1.292.554,77 | 2.358.920,51 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -2.273.178,75 | -437.639,34 | -1.080.959,30 | -1.518.598,64 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 2.685.304,79 | 2.050.835,79 | 3.907,54 | 2.054.743,33 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 2.775.877,94 | 2.033.511,84 | 41.131,99 | 2.074.643,83 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 3.194.448,66 | 306.081,66 | -1.502.299,92 | 4.223.614,59 |

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente nel corso dell'esercizio 2022 **non ha** provveduto ad avvalersi dell'istituto dell'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'articolo 222 del T.U.E.L. nell'anno 2022 è stato di **€ 0,00**.

Si riporta nella tabella sottostante, l'evoluzione dell'anticipazione di cassa nel triennio 2020/2022:

| Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio: | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | | | 0,00 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa | | | |

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge n. 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, comma 8, del T.U.E.L..

L'organo di revisione **ha verificato** che:

x in assenza di ritardi/criticità l'ente **non ha** avuto la necessità di adottare 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 T.U.E.L.;

x 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 (€ 142.906,70), e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013 che ammonta a **-15,88** giorni, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

x l'ente **ha** correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

x **non si sono** verificate fattispecie di superamento dei termini di pagamento con la conseguenza che non è stato necessario **indicare** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

x l'ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, legge n. 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti;

x l'ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge n. 145/2018, entro il 31 gennaio 2023 **ha comunicato**, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € **1.453.140,45**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € **427.367,97** mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € **333.583,34** come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | 2022 |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 1.453.140,45 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 2.376,28 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 1.023.396,20 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 427.367,97 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | 2022 |
|---|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 427.367,97 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 93.784,63 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 333.583,34 |

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* | -82.340,09 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 1.449.256,87 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 1.339.545,98 |
| SALDO FPV | 109.710,89 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 21.155,20 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 73.391,93 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 270.286,73 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 218.050,00 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -82.340,09 |
| SALDO FPV | 109.710,89 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 218.050,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 1.425.769,65 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 1.852.077,11 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | 3.523.267,56 |

*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/accertamenti in c/competenza (B/A*100) |
| Titolo I | 1.611.411,64 | 1.529.846,88 | 1.349.819,14 | 88,23% |
| Titolo II | 3.480.064,05 | 2.699.921,42 | 2.667.753,59 | 98,81% |
| Titolo III | 421.810,54 | 319.051,36 | 266.871,42 | 83,65% |
| Titolo IV | 1.329.560,73 | 1.155.844,84 | 628.726,40 | 54,40% |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |

Nessuna osservazione in merito.

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'articolo 239, comma 1, lettera c), del T.U.E.L., **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'articolo 7, comma 2, lettere gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla legge 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 di amministrazione derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

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 | (+) | 279.801,46 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 4.548.819,66 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 4.541.943,20 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 325.261,61 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 22.588,54 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | -61.172,23 |
| 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 | (+) | 745.297,52 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 684.125,29 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 878,29 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 588.952,43 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 94.294,57 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 93.784,63 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 509,94 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 680.472,13 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.169.455,41 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.155.844,84 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.222.472,85 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 1.014.284,37 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-U1-U2-V+E) | | 769.015,16 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 1.497,99 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 434.443,77 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | (-) | 333.073,40 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 333.073,40 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 1.453.140,45 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 2.376,28 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 1.023.396,20 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 427.367,97 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 93.784,63 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 333.583,34 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 684.125,29 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 745.297,52 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 878,29 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 93.784,63 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 588.952,43 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | -744.787,58 |

Nei prospetti sotto riportati vengono riassunte l'elenco delle risorse accantonate, vincolate e destinate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022. Per i dati analitici si rimanda ai prospetti allegati allo schema di rendiconto 2022 (*Risultato di amministrazione – Allegati a/1), a/2) e a/3*).

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 stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|---|-------------------------------|--|---|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+ (c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo contenzioso | Accantonamento fondo rischi per contenziosi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 124.000,00 | 124.000,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | Fondo crediti di dubbia esigibilità parte corrente | 937.023,59 | 0,00 | 0,00 | -30.215,37 | 906.808,22 |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte capitale | 3.475,15 | 0,00 | 1.497,99 | 0,00 | 4.973,14 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 940.498,74 | 0,00 | 1.497,99 | -30.215,37 | 911.781,36 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti ⁽³⁾ | Fondo spese per indennità fine mandato Sindaco | 9.741,57 | -9.741,57 | 878,29 | 0,00 | 878,29 |
| Totale Altri accantonamenti | | 9.741,57 | -9.741,57 | 878,29 | 0,00 | 878,29 |
| Totale | | 950.240,31 | -9.741,57 | 2.376,28 | 93.784,63 | 1.036.659,65 |

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

L'organo di revisione **non** avanza osservazioni.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
|---------------------|----------|-------------------|---------------|--|--|---|---|---|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | $(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)$ |
| | | | | 334.184,27 | 29.000,00 | 84.467,78 | 0,00 | -15.120,15 | 293.836,64 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totale | 334.184,27 | 29.000,00 | 84.467,78 | 0,00 | -15.120,15 | 293.836,64 |
| | | | | Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | 0,00 |
| | | | | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | 293.836,64 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

L'organo di revisione **ha verificato** con la tecnica del campionamento:

- a. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d. la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del T.U.E.L. 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 | 279.801,46 | 325.261,61 |
| FPV di parte capitale | 1.169.455,41 | 1.014.284,37 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE FPV | 1.449.256,87 | 1.339.545,98 |

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 79.685,61 | 279.801,46 | 325.261,61 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 79.553,85 | 217.192,83 | 268.606,88 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | 0,00 | 59.416,65 | 56.379,73 |
| - 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*** | 0,00 | 0,00 | 275,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 131,76 | 3.191,98 | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 1.814.156,74 | 1.169.145,41 | 1.014.284,37 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 836.362,02 | 853.836,63 | 737.428,87 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 977.794,72 | 315.308,78 | 276.855,50 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- x** entrata esigibile;
- x** 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.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di € **3.523.267,56**, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2022

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 5.419.832,85 |
| RISCOSSIONI | (+) | 496.423,13 | 6.964.006,34 | 7.460.429,47 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.998.723,05 | 6.657.924,68 | 8.656.647,73 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 4.223.614,59 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 4.223.614,59 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 2.814.365,89 | 798.899,47 | 3.613.265,36 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.786.745,19 | 1.187.321,22 | 2.974.066,41 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 325.261,61 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 1.014.284,37 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾ | (=) | | | 3.523.267,56 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022: | | |
|---|--|---------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾ | | 911.781,36 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | 124.000,00 |
| Altri accantonamenti | | 878,29 |
| | Totale parte accantonata (B) | 1.036.659,65 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 143.131,06 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 1.194.055,64 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 336.950,20 |
| Altri vincoli | | 0,00 |
| | Totale parte vincolata (C) | 1.674.136,90 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 293.836,64 |
| | | |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 518.634,37 |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| | Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | |

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio 2020/2022 ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 3.420.548,35 | 3.277.846,76 | 3.523.267,56 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 875.084,20 | 950.240,31 | 1.036.659,65 |
| Parte vincolata (C) | 1.551.539,43 | 1.528.394,53 | 1.674.136,90 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 686.024,04 | 334.184,27 | 293.836,64 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 307.900,68 | 465.027,65 | 518.634,37 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi non sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento Finanze.

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'allegato 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:

- x vincolato;
 - x destinato ad investimenti;
 - x libero,
- a seconda della fonte di finanziamento.

L'organo di revisione ha accertato che l'ente **non ha** apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non è presente il rinvio di disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti e non sono presenti debiti fuori bilancio da riconoscere.

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

Utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 (vanno compilate le celle colorate)

| Risultato di amministrazione al 31/12/2021 | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|------------------|---------------------|-------------|------------------|---------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Altri vincoli | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | Mutuo | Ente | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 427.868,58 | 427.868,58 | | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 8.221,86 | 8.221,86 | | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 9.741,57 | | 0,00 | 9.741,57 | 0,00 | | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 925.504,39 | | | | | 62.604,72 | 778.482,44 | 0,00 | 84.417,23 | 0,00 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 64.174,82 | | | | | | | | | | 64.174,82 |
| Valore delle parti non utilizzate | 1.842.335,54 | 28.937,21 | 940.498,74 | 0,00 | 0,00 | 15.538,28 | 586.238,15 | 0,00 | 1.113,71 | 0,00 | 270.009,45 |
| Valore monetario della parte | 3.277.846,76 | 465.027,65 | 940.498,74 | 9.741,57 | 0,00 | 78.143,00 | 1.364.720,59 | 0,00 | 85.530,94 | 0,00 | 334.184,27 |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2021 al termine dell'esercizio 2022 | | | | | | | | | | | |

L'organo di revisione **ha verificato** il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'articolo 187 comma 2, T.U.E.L. oltreché da quanto previsto dall'articolo 187 comma 3-bis, T.U.E.L. e dal principio contabile

punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

L'articolo 187, comma 2, statuisce che *“La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'articolo 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

c) per il finanziamento di spese di investimento;

d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti”.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

L'articolo 187, 3-bis, prevede invece che *“L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193”.*

Anche il punto 3.3 del principio contabile 4/2 D.Lgs. n. 118/2011 prevede che *“Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.”*

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'articolo 228 del T.U.E.L. con deliberazione della Giunta Comunale n. **51** del **01/06/2023** munito del parere dell'organo di revisione (*parere favorevole verbale del 25/05/2023*).

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 T.U.E.L.

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'articolo 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 dall'anno:

- x 2021 € **784.909,25**;
- x 2020 € **317.210,23**;
- x 2019 € **625.206,75**;
- x 2018 € **24.109,33**;
- x 2017 e precedenti € **35.309,63**;
- x Totale complessivo € **1.786.745,19**.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Comunale n. **51** del **01/06/2023** ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi/Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|-----------------|-------------------------|--------------------|
| Residui attivi | 3.363.025,75 | 496.423,13 | 2.814.365,89 | -52.236,73 |
| Residui passivi | 4.055.754,97 | 1.998.723,05 | 1.786.745,19 | -270.286,73 |

I minori residui attivi (*insussistenze*) e passivi (*insussistenze ed economie*) derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | 21.181,06 | 48.253,71 |
| Gestione corrente vincolata | 10.119,74 | 66.664,89 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 37.577,99 | 54.298,15 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00 | 101.069,98 |
| Gestione servizi c/terzi | 4.513,14 | 0,00 |
| MINORI RESIDUI | 73.391,93 | 270.286,73 |

L'organo di revisione precisa che, i maggiori residui ammontano ad € **21.155,20**, così suddivisi:

- € **19.826,55** per maggiori riaccertamenti IMU/TASI;

- € 68,65 per maggiori riaccertamenti CANONE PATRIMONIALE, DI CONCESSIONE, DI AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA;
- € 1.260,00 per maggiori riaccertamenti DIRITTI DI ISTRUTTORIA PER SERVIZI VARI.

Le insussistenze dei residui attivi per l'importo complessivo di € 11.030,33 si riferiscono, invece, alle seguenti entrate:

- € 83,82 Imposta Municipale Propria;
- € 4,18 Contributo ministeriale alle ditte di trasporto scolastico (Ristoro Imprese);
- € 10.619,00 Contributo RAS per attività economiche aree interne;
- € 91,23 Rimborso per spese elettorali;
- € 0,10 Ritenute previdenziali ed assistenziali al personale;
- € 232,00 Entrate per servizi per conto terzi;
- Totale complessivo € 11.030,33

I residui attivi eliminati ammontano, invece, a € 73.391,93, così suddivisi:

• **TITOLO I, II e III**

- € 155,00 per IMU/TASI;
- € 4.726,45 per TARI/TARES;
- € 324,34 per TARES/TARI ANNI PRECEDENTI;
- € 411,38 per TRIBUTO AMBIENTALE PROVINCIALE;
- € 152,11 per TRIBUTO AMBIENTALE PROVINCIALE;
- € 10.119,74 per TRASFERIMENTO L.R. 12/85 TRASPORTO PORTATORI HANDICAP GRAVE;
- € 3.630,18 per DIRITTI DI SEGRETERIA;
- € 7,66 per DIRITTI SUGLI ATTI DELLO STATO CIVILE;
- € 112,19 per DIRITTI RILASCIO CARTA D'IDENTITA' ELETTRONICA;
- € 462,19 per SANZIONI AMMINISTRATIVE NORME CODICE DELLA STRADA;
- € 500,00 per RIMBORSO SPESE SOSTENUTE PER APPLICAZIONE SANZIONI ACCESSORIE PER VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE E PENALI;
- € 637,14 per PROVENTI DIRITTI MERCATI E FIERE ATTREZZATI;
- € 99,87 per PROVENTI SERVIZI DIVERSI (NOTIFICHE);
- € 960,00 per FITTI REALI DI FABBRICATI;
- € 1.360,00 per FITTI REALI DI FABBRICATI;
- € 515,00 per PROVENTI CESSIONE BENI MOBILI;
- € 2.047,01 per INTERESSI ATTIVI DIVERSI;
- € 15,00 per INTROITI E RIMBORSI DIVERSI;
- € 692,02 per INTROITI E RIMBORSI DIVERSI;
- € 3.911,00 per CONTRIBUTO ABBATTIMENTO COSTI SERVIZIO RR.SS.UU.;
- € 462,52 per RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI STATALI.
- **TOTALE € 31.300,80**
- **Titolo IV**
- € 37.577,99 per CONTRIBUTO RAS PER REDAZIONE PIANO PARTICOLAREGGIATO RELATIVO A CENTRI DI

ANTICA E PRIMA FORMAZIONE;

• **TOTALE € 37.577,99**

• **Titolo IX**

• **€ 4.513,14** per ENTRATE SERVIZI CONTO TERZI – PROVENTI CARTA D'IDENTITA' ELETTRONICA QUOTA STATO;

• **TOTALE € 4.513,99**

• **TOTALE COMPLESSIVO € 73.391,93**

I residui passivi eliminati ammontano complessivamente ad **€ 270.286,73**, di cui (*€ 114.918,60 di parte corrente ed € 155.368,13 di parte capitale*) per il cui dettaglio l'organo di revisione rimanda all'elenco allegato alla deliberazione di Giunta Comunale di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022.

Come da prospetto allegato allo schema di rendiconto non sono presenti crediti stralciati.

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

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

x attraverso la descrizione delle ragioni di inesigibilità/insussistenza;

x **non indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione (*nessuno dei residui attivi è stato eliminato per avvenuta 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:

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale residui al 31/12/2022 | FCDE al 31.12.2022 |
|---|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------------------------|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | 26.469,45 | 73.303,79 | 48.939,04 | 558,22 | 914,88 | 4.476,57 | 26.411,20 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 4.993,34 | 1.446,34 | 82.892,64 | 19.062,87 | 21.402,67 | 23.782,21 | | |
| | Percentuale di riscossione | 19% | 2% | 169% | 3415% | 2339% | | | |
| Tarsu/Tia/Tari | Residui iniziali | 466.782,76 | 534.712,28 | 544.275,67 | 233.939,22 | 796.404,58 | 888.334,13 | 861.468,59 | 760.159,88 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 72.363,49 | 48.963,16 | 67.601,92 | 54.566,76 | 110.665,38 | 166.834,23 | | |
| | Percentuale di riscossione | 16% | 9% | 12% | 23% | 14% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 1.295,59 | 2.132,60 | 3.738,69 | 119,66 | 1.454,86 | 823,91 | 5.500,00 | 2.439,25 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 1.295,59 | 2.161,60 | 1.370,83 | 2.087,57 | 798,31 | 361,72 | | |
| | Percentuale di riscossione | 100% | 101% | 37% | 1745% | 55% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 30.675,27 | 48.104,48 | 59.883,85 | 6.998,00 | 72.321,04 | 35.329,37 | 44.674,33 | 11.212,76 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 33.793,24 | 6.315,62 | 12.944,11 | 8.535,93 | 5.379,84 | 9.431,53 | | |
| | Percentuale di riscossione | 110% | 13% | 22% | 122% | 7% | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 0,00 | 710,23 | 0,00 | 900,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 710,23 | 0,00 | 900,00 | 102,07 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | 100% | #DIV/0! | 100% | #DIV/0! | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | 0,00 | 2.198,28 | 1.323,82 | 3.865,59 | 9.623,18 | 9.284,38 | 9.956,23 | 4.973,14 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 2.647,36 | 1.323,82 | 1.882,10 | 500,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | 120% | 100% | 49% | 5% | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 327,17 | 146,88 | 182,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 327,17 | 146,88 | 197,03 | 1.193,07 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 100% | 100% | 108% | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |

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..

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.

▪ **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 **non ha** evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (*media semplice, media ponderata, ecc.*) in relazione alle singole tipologie di entrata (*il prospetto di calcolo del FCDE è allegato al Rendiconto come predisposto dalla Responsabile del Servizio Finanziario*).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **911.781,36**. Il FCDE contabilizzato si riferisce per **€ 906.808,22** di parte corrente e per **€ 4.973,14** alla parte capitale.

L'organo di revisione precisa che l'ente per il calcolo del FCDE ha utilizzato, nell'ambito del metodo ordinario, il metodo della media semplice fra totale incassato ed il totale accertato.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2022 è stato calcolato sulle seguenti entrate: I.C.I. anni precedenti (€ 48.969,55), Tassa raccolta smaltimento rifiuti solidi urbani (€ 67.597,68), TARI/TARES (€ 760.159,88), TARI/TARES anni precedenti (€ 107,20), Sanzioni amministrative violazioni norme codice della strada (€ 2.439,25), Proventi diritti mercati e fiere attrezzati (€ 16.316,90), Proventi mercato civico anni precedenti (€ 0,00), Fitti reali (€ 27,70), Fitti reali di fabbricati (€ 11.190,06) e Proventi di concessioni edilizie (€ 4.973,14) ed è pari complessivamente a **€ 911.781,36**.

L'organo di revisione **ha verificato** l'esistenza dell'attestazione di congruità del FCDE (*rif. esempio 5 principio contabile*) – Relazione della Responsabile del Servizio Finanziario allegata agli atti del rendiconto 2022.

Non sono presenti crediti riconosciuti inesigibili per i quali l'ente avrebbe dovuto procedere:

- 1) all'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente procedere alla loro iscrizione nel conto del patrimonio;
- 2) alla corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) all'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) al mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'articolo 230, comma 5, del T.U.E.L. e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

Nessun accantonamento eseguito.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione **presenta** accantonamenti al fondo rischi per contenzioso.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 (*si ririchiama la Relazione predisposta dalla Responsabile dell'Area Amministrazione Generale e Vigilanza del 23/06/2023*) è **emersa** la necessità di calcolare quote di accantonamento al suddetto fondo. Pertanto si riepiloga quanto segue:

€ 124.000,00 accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2022;

€ 0,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

€ 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

€ 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'organo di revisione ritiene corretto l'operato dell'amministrazione. Tale giudizio è in linea con quanto emerge dalla documentazione messa a disposizione in sede di predisposizione della presente relazione, ed in particolare, dalla *Relazione sul contenzioso predisposta dalla Responsabile dell'Area Amministrazione Generale e Vigilanza del 23/06/2023*.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di **€ 0,00** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'articolo 1, comma 551 della legge n. 147/2013.

È stata accantonata la somma di **€ 0,00** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'articolo 21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n. 175/2016.

Dalle verifiche effettuate sui dati dei bilanci chiusi ed approvati al 31/12/2022 dagli organismi e dalle società partecipate, non risultano perdite maturate.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi, l'operato dell'amministrazione sia corretto.

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 | 9.741,57 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 878,29 |
| Utilizzi | 9.741,57 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 878,29 |

L'utilizzo concerne il pagamento del TFM al Sindaco uscente (*elezioni amministrative di ottobre 2022*).

Altri fondi e accantonamenti

L'organo di revisione **ha verificato** che nel risultato di amministrazione **non sono** presenti altri accantonamenti.

L'organo di revisione **ha verificato** la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'organo di Revisione **ha verificato** che l'ente con deliberazione della Giunta Municipale n. **16** del **21/02/2022** **ha** preso atto di non essere obbligato, alla data del 31/12/2022, all'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali in assenza delle condizioni previste dall'art. 1, commi 859 e ss., Legge n. 145/2018.

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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.286.391,35 | 1.078.852,24 | -207.539,11 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 312.324,97 | 24.935,84 | -287.389,13 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 261.398,10 | 118.684,77 | -142.713,33 |
| | TOTALE | 1.860.114,42 | 1.222.472,85 | -637.641,57 |

Nessuna osservazione da avanzare.

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 (**€ 2.058.241,31**).

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 n. 4/2, paragrafo 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'articolo 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2020 | | % |
|--|---------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 1.450.228,92 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 3.351.183,69 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 151.254,88 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020 | 4.952.667,49 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 495.266,75 | |
| 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 T.U.E.L. al 31/12/2022 (1) | 1.991,19 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | 0,00 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0,00 | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 493.275,56 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 1.991,19 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100 | | 0,04% |

Nella presenta tabella si riportano le percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del triennio 2020/2022:

| ANNO 2020 | ANNO 2021 | ANNO 2022 |
|-----------|-----------|-----------|
| 0,09% | 0,07% | 0,04% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | IMPORTI |
|---|---|-------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | 54.278,25 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | -22.588,54 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO AL 31/12/2022 | = | 31.689,71 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 90.124,19 | 76.637,59 | 54.278,25 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -13.486,60 | -22.359,34 | -22.588,54 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 76.637,59 | 54.278,25 | 31.689,71 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 4911 | 4836 | 4836 |
| Debito medio per abitante | 15,61 | 11,22 | 6,55 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 4.066,33 | 2.996,84 | 1.991,19 |
| Quota capitale | 13.486,60 | 22.359,34 | 22.588,54 |
| Totale fine anno | 17.552,93 | 25.356,18 | 24.579,73 |

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

Concessione di garanzie

L'ente **non ha** rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'ente **non ha** rilasciato garanzie a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'organo di revisione ha verificato che non esistono prestiti concessi a qualsiasi titolo dall'amministrazione.

Non **risultano**, pertanto, casi di prestiti in sofferenza (*pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale*).

In merito si osserva che le operazioni di rinegoziazione dei mutui, estinzione anticipata, contratti di swap ed utilizzo strumenti di finanza innovativa (*operazioni non eseguite nel corso dell'anno*) **non hanno** prodotto effetti sulla gestione dell'anno 2022.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non ha** ottenuto nell'anno 2022, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, dalla Cassa depositi e prestiti, anticipazione di liquidità da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

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.

L'organo di revisione rammenta che dal 01/01/2015 il leasing finanziario rientra nell'indebitamento escluse le ipotesi indicate dalla delibera Corte Conti, Sezione Autonomie n. 15/2017 e FAQ ARCONET n. 23.

Strumenti di finanza derivata

L'ente **non ha** in corso, alla data del 31/12/2022, contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

L'organo di revisione, pertanto, **ha verificato** che l'ente:

- x* **non ha** predisposto ed allegato al rendiconto la nota prevista dall'articolo 62, comma 8, D.L. n. 112/2008 (*adempimento non obbligatorio*);
- x* **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi (*adempimento non obbligatorio*).

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. n. 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 D.M. 1.08.2019 e dal D.M. 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): **€ 1.453.140,45**;
- W2 (equilibrio di bilancio): **€ 427.367,97**;
- W3 (equilibrio complessivo): **€ 333.583,34**.

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 **non 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 | 7.654,00 | 1.488,14 | 23.000,00 | 48.969,55 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 646,87 | 4.313,25 | 21.000,00 | 107,20 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 95,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 52,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 8.396,29 | 5.853,39 | 44.000,00 | 49.076,75 |

Evasione tributaria

| | Importo | % |
|---|------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | 136.476,63 | |
| Residui riscossi nel 2022 | 5.801,39 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 324,34 | |
| Residui al 31/12/2022 | 130.350,90 | 95,51% |
| Residui della competenza | 1.906,11 | |
| Residui totali | 132.257,01 | |
| FCDE al 31/12/2022 | 49.076,75 | 37,11% |

In merito l'organo di revisione invita gli uffici competenti, come già segnalato negli esercizi precedenti, a rendere operativa l'attività di recupero evasione tributi locali.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 (€ 300.000,00) sono **umentate** di € 21.874,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (€ 278.125,40).

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

| | Importo | % |
|---|-------------|--------------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | 4.476,57 | |
| Residui riscossi nel 2022 | 23.782,21 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -19.671,55 | |
| Residui al 31/12/2022 | 365,91 | 8,17% |
| Residui della competenza | 26.045,29 | |
| Residui totali | 26.411,20 | |
| FCDE al 31/12/2022 | 0,00 | 0,00% |

In merito nessuna osservazione.

TARSU/TIA/TARES/TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 (€ 576.933,48) sono **diminuite** di € 16.194,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (€ 593.127,96).

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

TARSU/TIA/TARES/TARI

| | Importo | % |
|---|-------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | 888.334,13 | |
| Residui riscossi nel 2022 | 166.834,23 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 4.726,45 | |
| Residui al 31/12/2022 | 716.773,45 | 80,69% |
| Residui della competenza | 144.695,14 | |
| Residui totali | 861.468,59 | |
| FCDE al 31/12/2022 | 760.159,88 | 88,24% |

In merito nessuna osservazione.

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 | 31.142,91 | 27.443,04 | 29.000,00 |
| Riscossione | 27.277,32 | 27.281,83 | 28.328,16 |

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 | % x spesa corr. |
| 2020 | 31.142,91 | 0,00% |
| 2021 | 27.443,04 | 0,00% |
| 2022 | 29.000,00 | 0,00% |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per i contributi per permessi di costruire è stata la seguente:

Contributi per permessi di costruire

| | Importo | % |
|---|-----------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | 9.284,39 | |
| Residui riscossi nel 2022 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2022 | 9.284,39 | 100,00% |
| Residui della competenza | 671,84 | |
| Residui totali | 9.956,23 | |
| FCDE al 31/12/2022 | 4.973,14 | 49,95% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (articoli 142 e 208 D.Lgs. n. 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 | 646,74 | 167,36 | 6.639,27 |
| riscossione | 527,08 | 0,00 | 1.139,27 |
| %riscossione | 81,50 | - | 17,16 |

Come ha segnalato la Responsabile del Servizio Finanziario per l'anno 2022 non sono state accertate e riscosse somme a titolo di sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della Strada.

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 | Accertamento 2022 |
| Sanzioni CdS | 646,74 | 167,36 | 6.639,27 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 350,77 | 272,96 | 2.439,25 |
| entrata netta | 295,97 | -105,60 | 4.200,02 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 295,97 | 0,00 | 4.200,02 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 0,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

Sanzioni CdS

| | Importo | % |
|---|-----------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | 823,91 | |
| Residui riscossi nel 2022 | 361,72 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 462,19 | |
| Residui al 31/12/2022 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 5.500,00 | |
| Residui totali | 5.500,00 | |
| FCDE al 31/12/2022 | 2.439,25 | 44,35% |

L'organo di revisione rileva, che i proventi derivanti da violazione al limite massimo della velocità, nel rispetto del comma 12 bis dell'articolo 142 del D.Lgs. n. 285/1992, devono essere attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

L'organo di revisione segnala, che dal controllo eseguito, in occasione della predisposizione del rendiconto 2022, è emerso che l'ente, ha inviato in data 28/03/2023 (codice interno Ministero 141965-119617) la comunicazione relativa all'anno 2022 (scadenza invio 31/05/2023).

Risulta, inviata tardivamente, al Ministero dell'Interno, (data inoltro 18/07/2022), la comunicazione relativa all'ammontare delle sanzioni al codice della strada incassate nel corso dell'anno 2021. - Relazione prodotta in data 18/07/2022 - codice interno 119688-95920.

L'organo di revisione segnala che le disposizioni ministeriali prevedono che l'adempimento deve essere eseguito anche dagli enti che "non abbiano riscosso proventi nell'anno di riferimento sono tenuti a trasmettere con procedura informatica la relazione, indicando valore zero".

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 (€ 76.829,90) sono **umentate** di € 6.896,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (€ 69.933,49).

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

| Proventi per fitti attivi e canoni patrimoniali | | |
|--|------------------|---------------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2022 | 35.329,37 | |
| Residui riscossi nel 2022 | 9.431,53 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 2.957,14 | |
| Residui al 31/12/2022 | 22.940,70 | 64,93% |
| Residui della competenza | 21.733,63 | |
| Residui totali | 44.674,33 | |
| FCDE al 31/12/2022 | 27.534,66 | 61,63% |

Nessuna osservazione in merito.

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | Rendiconto 2021 | Rendiconto 2022 | variazione +/- |
|----------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 985.369,62 | 1.035.939,59 | 50.569,97 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 74.315,78 | 79.355,85 | 5.040,07 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 1.612.405,00 | 2.241.110,95 | 628.705,95 |
| 104 | trasferimenti correnti | 1.138.534,25 | 1.072.741,50 | -65.792,75 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 2.996,84 | 1.991,19 | -1.005,65 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 3.000,00 | 2.699,00 | -301,00 |
| 110 | altre spese correnti | 127.981,70 | 108.105,12 | -19.876,58 |
| TOTALE | | 3.944.603,19 | 4.541.943,20 | 597.340,01 |

Spese per il personale

L'organo di revisione **ha** verificato che la spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- x i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. n. 90/2014;
- x l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n. 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di **€ 1.232.209,92**;
- x i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. n. 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 **€ 20.513,71**;
- x l'art. 40 del D.Lgs n. 165/2001;
- x l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs. n. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'organo di revisione **rammenta** che per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro (*deliberazione Corte Conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23*). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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'articolo 9 del D.L. n. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (articolo 3 comma 6 D.L. n. 90/2014).

Il Comune di **SAMASSI** si colloca nella fascia demografica lett. d) (*comuni con popolazione compresa tra i 3.000 e 4.999 abitanti*) della tabella 1 del citato D.M., avendo una popolazione residente di riferimento al 31/12/2021 pari a 4.836 abitanti.

Il rapporto tra spese di personale al netto dell'IRAP rilevata con l'ultimo rendiconto approvato (*anno 2021 – deliberazione del C.C. n. 32 del 01/06/2022 come rettificata con deliberazione del C.C. n. 30 del 12/06/2023*) e la media delle entrate correnti del triennio precedente (*2019/2020/2021*) al netto del FCDE stanziato (*dato assestato*) nel bilancio di previsione considerato (*2021*) si attesta al 21,89% , al di sotto del valore soglia di incremento della spesa di personale, di cui alla tabella 1, pari al 27,2%, qualificando lo stesso ente come VIRTUOSO.

La programmazione triennale 2022/2024 del personale è stata approvata con deliberazione della Giunta Municipale n. **139** del **06/12/2021** ed è stata aggiornata con deliberazioni della Giunta Municipale n. **30** del **21/03/2022**, n. **63** del **23/05/2022** e con deliberazione della Giunta Municipale n. **111** del **03/10/2022**.

L'organo di revisione **ha** rilasciato nel corso dell'anno 2022, in occasione dell'approvazione della programmazione triennale del fabbisogni del personale triennio 2022/2024 e relative modifiche/aggiornamenti, anche l'asseverazione sul mantenimento dell'equilibrio pluriennale di bilancio.

Nell'esercizio 2022, l'ente **non ha** proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, comma 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'organo di revisione **ha** espresso parere favorevole (*data 28/11/2022*) in merito alla costituzione delle risorse decentrate per l'annualità 2022.

L'organo di revisione, altresì, **ha** espresso parere favorevole (*data 9/12/2022*) in merito alla sottoscrizione dell'accordo di contrattazione decentrata integrativa per la ripartizione del fondo delle risorse decentrate – anno 2022.

L'ente **risulta** aver approvato e sottoscritto in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendnete per l'anno 2022 e che, pertanto, l'ente **non ha** l'obbligo di vincolare nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'articolo 1, comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità, della legge n. 296/2006:

| | Media 2011/2013 | Rendiconto 2022 |
|---|--|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | 1.263.342,18 | 1.035.939,59 |
| Spese macroaggregato 103 | 7.150,00 | 4.713,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 61.646,65 | 66.756,58 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: | 1.816,67 | 0,00 |
| Totale spese di personale (A) | 1.333.955,50 | 1.107.409,17 |
| (-) Componenti escluse (B) | 101.745,58 | 72.109,96 |
| (-) Altre componenti escluse: | 0,00 | 0,00 |
| di cui rinnovi contrattuali | 0,00 | 0,00 |
| - Maggiore spesa per personale a tempo indeterminato Art. 4 e 5 D.M. 17/03/2020 C) | | 0,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C | 1.232.209,92 | 1.035.299,21 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562) | | |

Le componenti escluse dalla spesa del personale (*totale* € 72.109,96) si riferiscono alle seguenti spese:

- *spese per categorie protette* € 34.861,80;
- *spese per rinnovi contrattuali* € 33.864,73;
- *diritti di rogito* di € 3.383,43.

L'organo di revisione **rammenta** che a titolo meramente indicativo le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione **ha verificato** il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'articolo 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della legge n. 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'organo di revisione **ha verificato**, altresì, il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei Conti gli atti di importo superiore a 5 mila euro riferiti a spese per studi ed incarichi di consulenza (*articolo 1, comma 173, legge n. 266/2005*) – *nessun atto soggetto a tale obbligo*.

Le spese di rappresentanza, ammontano ad **€ 0,00**, come da certificazione allegata al rendiconto 2022.

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'articolo 11, comma 6, lettera 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.

In particolare, l'ente, **ha** provveduto ad inviare via pec, agli organismi partecipati le seguenti comunicazioni di conciliazione:

- con lettera protocollo n. **7588** del **15/05/2023** – “Cisa Service Srl in liquidazione;
- con lettera protocollo n. **7589** del **15/05/2023** – EGAS;
- con nota in arrivo prot. n. **933** del **27/02/2022** l'ente strumentale EGAS (*Ente Gestore Autorità d'Ambito della Sardegna*) ha comunicato la propria situazione crediti/debiti reciproci con allegata l'asseverazione del proprio Collegio dei Revisori.

Il Revisore Unico **ha asseverato** ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J) del D.Lgs. 118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati con riferimento alla sola situazione di EGAS, provvedendo anche a scaricare i dati dal sito istituzionale dell'ente, al link “*Amministrazione Trasparente*”.

Rispetto a quanto asseverato dall'organo di controllo di “**EGAS**” dalla contabilità dell'ente non sono emerse discordanze contabili. E' stato segnalato un debito del Comune di Samassi a titolo di quota consortile anno 2022 dell'importo complessivo di **€ 7.103,86**. La medesima quota è stata liquidata con mandato n. **1753** del **12/05/2023**.

Nessuna risposta è invece pervenuta dalla società “Cisa Service Srl in liquidazione” che **non ha** provveduto a rilasciare la prescritta asseverazione. L'organo di revisione, pertanto, ha potuto prendere visione dei soli dati contabili dell'ente. Non risultano debiti/crediti reciproci.

Non sono stati effettuati interventi a favore delle società partecipate a causa del Covid-19.

L'ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha** proceduto:

- ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente;
- alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

L'ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. **80** del **28/12/2022** ha provveduto ad approvare la ricognizione annuale delle partecipazioni possedute alla data del **31/12/2021**. Non sono emerse partecipazioni da dismettere e/o alienare ed è stata confermata la sussistenza dei requisiti di legge per il mantenimento delle quote di partecipazione negli organismi partecipati.

L'ente **ha** provveduto ad inviare la comunicazione di cui all'articolo 20, del D.Lgs. 19/08/2016, n. 175, in data **27/01/2023**– prot. n. **0000270**.

L'organo di revisione, segnala, inoltre, che sulla base dei dati in suo possesso, alla data di predisposizione della presente relazione, gli organismi partecipati dall'ente hanno approvato i bilanci consuntivi chiusi al **31/12/2022** (*ad eccezione della società CISA Service S.R.L. in liquidazione*).

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'organo di revisione **da atto** che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Come segnalato nella parte introduttiva della presente relazione, il conto economico non è stato predisposto.

L'ente, infatti, essendo un comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti si è avvalso della facoltà prevista dall'articolo 232 comma 2, come modificato dall'articolo 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in legge n. 157/2019 - (si veda a tale proposito la deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 25/05/2022 avente ad oggetto: "ARMONIZZAZIONE DEI SISTEMI E DEGLI SCHEMI CONTABILI DI CUI AL D.LGS. n. 118/2011. ESERCIZIO DELLA FACOLTA' DI NON TENERE LA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE (COMUNI SOTTO I 5.000 ABITANTI) (ART. 232 COMMA 2 D.LGS. n. 267/2000)", non deve allegare il conto economico ma solo una situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 12/10/2021 (G.U. n. 262 del 3/11/2021).

L'organo di revisione segnala che la Commissione ARCONET in risposta alla FAQ n. 36 del 14/02/2020 in tema di armonizzazione contabile **ha precisato** che "I comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che nel 2019, in attuazione dell'articolo 232, comma 2, del D.Lgs. n. 267 del 2000, **non** hanno tenuto la contabilità economico patrimoniale non devono trasmettere alla BDAP i seguenti allegati e documenti contabili relativi al rendiconto 2019:

a. il conto economico,

b. l'allegato h) concernente i costi per missione,

c. i moduli economici e patrimoniali del piano dei conti integrato".

Tale chiarimento è stato confermato, anche, dal nuovo D.M. datato 12/10/2021 che ha abrogato e sostituito (si veda l'art. 1) il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per gli Affari Regionali, del 10 novembre 2021 concernente "Modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 degli enti che rinviavano la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2020 2021 e 2022".

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 segnala che le variazioni devono essere rilevate solo per gli enti che hanno approvato lo stato patrimoniale ordinario dell'anno -1 (2021).

Gli enti che, in attuazione dell'articolo 232, comma 2, del T.U.E.L., si avvalgono della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale allegano al rendiconto la propria Situazione patrimoniale elaborata seguendo le modalità semplificate specificate dal decreto sopra richiamato, secondo gli schemi previsti per l'attivo e il passivo patrimoniale dall'allegato 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011 ed utilizzando i dati:

- dell'inventario aggiornato alla data del 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il rendiconto, che consentono di determinare il valore delle voci della Situazione patrimoniale indicate nel paragrafo 2);

ABI Immobilizzazioni immateriali;

ABII Immobilizzazioni materiali;

ABIII Altre immobilizzazioni materiali

- del rendiconto, ai fini della determinazione del valore delle voci della Situazione patrimoniale indicate nel paragrafo 3);

ABIV 2 Crediti;

ACII Crediti;

ACIV Disponibilità liquide;

PB Fondi per rischi e oneri;

PC Trattamento di fine rapporto;

PD Debiti

- dell'ultimo conto del patrimonio approvato o dell'ultima situazione patrimoniale approvata, ai fini della determinazione del valore delle voci della Situazione patrimoniale indicate nel paragrafo 4);
- extra-contabili, ai fini della determinazione del valore delle voci della Situazione patrimoniale indicate nel paragrafo 5) (*voci del patrimonio netto*) e per alcune voci delle disponibilità liquide.

Attraverso tali dati gli enti procedono preliminarmente alla elaborazione del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato di cui all'allegato 6/3 al decreto legislativo n. 118 del 2011 riferito alla data del 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il rendiconto, inserendo gli importi riguardanti le attività e le passività dell'ente.

Successivamente, le voci del piano dei conti patrimoniale sono aggregate sulla base del raccordo individuato dal medesimo allegato n. 6/3 al decreto legislativo n. 118 del 2011, che individua le relazioni tra i codici del piano dei conti patrimoniale e le voci dello Stato patrimoniale. L'aggregazione delle voci del piano patrimoniale secondo tale raccordo consente di elaborare la situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno cui

si riferisce il rendiconto.

Si precisa che le voci della Situazione patrimoniale richiamate nel presente allegato sono identificate con i codici previsti nell'allegato n. 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011. I codici che iniziano con la lettera "A" si riferiscono a voci dell'attivo patrimoniale, mentre i codici che iniziano con la lettera "P" si riferiscono a voci del passivo patrimoniale. Al fine di semplificare l'elaborazione della Situazione patrimoniale, le seguenti voci possono essere valorizzate con importo pari a 0:

- AA Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;
- ACI Rimanenze;
- ACII1a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;
- ADI Ratei attivi;
- AD2 Risconti attivi
- PAIII Risultato economico dell'esercizio;
- PD3 Acconti;
- PEI Ratei passivi;
- PEII1 Contributi agli investimenti;
- PEII2 Concessioni pluriennali;
- PEII3 Altri risconti passivi Conti d'ordine

di conseguenza, sono valorizzate con importo pari a 0 le correlate voci del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato.

Si segnala, in particolare, che è consentita la valorizzazione a 0 delle voci:

- risconti attivi e passivi in quanto i relativi effetti finanziari si sono già verificati e sono stati considerati nella determinazione della Situazione patrimoniale. In caso di adozione della contabilità economico patrimoniale nell'esercizio successivo, non sarà possibile rilevare gli effetti economici delle relative operazioni;

- ratei attivi e passivi i cui effetti finanziari non si sono ancora verificati. In caso di adozione della contabilità economico patrimoniale nell'anno successivo, le relative operazioni dovranno essere considerate di competenza economica di tale esercizio;

- contributi agli investimenti, in quanto può risultare complesso ricostruire il valore dei trasferimenti che hanno contribuito al finanziamento di immobilizzazioni. In tali casi, a seguito della decisione di adottare la contabilità economico patrimoniale, gli oneri per l'ammortamento di tali beni saranno interamente a carico degli esercizi successivi e, di conseguenza, non sarà possibile sterilizzare il costo dell'ammortamento imputando al conto economico un provento da contributo agli investimenti del medesimo importo della quota di ammortamento.

Gli enti che si avvalgono della facoltà di non valorizzare le voci dei conti d'ordine riguardanti le garanzie e i beni di terzi in uso e i beni dati in uso a terzi, dedicano una particolare attenzione all'illustrazione, nella Relazione sulla gestione, delle informazioni previste dall'art. 11, comma 6, lettere l) e m) del decreto legislativo n. 118 del 2011, riguardanti:

- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;

- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;

Infine, sempre al fine di semplificare l'elaborazione della Situazione patrimoniale, non è obbligatoria:

- la compilazione della colonna "Anno -1", limitatamente al primo anno di redazione della Situazione patrimoniale semplificata;

- l'indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo per i Crediti e i Debiti;

- l'indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo per le Immobilizzazioni finanziarie;

- l'indicazione degli importi relativi a beni indisponibili per le immobilizzazioni materiali.

Come sopra precisato l'ente, nella compilazione dello Stato Patrimoniale chiuso al 31/12/2022, si è avvalso delle semplificazioni previste dal D.M. 12/10/2021 e sopra riassunte.

L'organo di revisione rammenta che il Consiglio Comunale con deliberazione n. **30** del **12/06/2023** avente ad oggetto: *"RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021 RETTIFICA PROSPETTI STATO PATRIMONIALE A SEGUITO DI RICLASSIFICAZIONE DELLE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO (PRINCIPIO CONTABILE 4.3 PARAGRAFO 6.3 MODIFICATO DAL DM 1 SETTEMBRE 2021)"*, l'ente **ha** provveduto a riapprovare il rendiconto di gestione 2021 modificando i prospetti dello Stato Patrimoniale a seguito di riclassificazione delle voci del patrimonio netto a seguito delle segnalazioni ricevute dalla BDAP. (*principio contabile n. 4.3 come modificato dal D.M. 01/09/2021*).

I valori patrimoniali al 31/12/2022 sono così rilevati:

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2022 | 2021 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | 0,00 | 0,00 | A | A |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | 0,00 | 0,00 | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | | | |
| | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI | BI |
| | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 56.454,38 | 21.054,38 | BI1 | BI1 |
| | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI3 | BI3 |
| | Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| | Altre | 58.471,98 | 58.471,98 | BI6 | BI6 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 114.926,36 | 79.526,36 | BI7 | BI7 |
| <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | | | | |
| | Beni demaniali | 11.531.004,43 | 9.566.180,91 | | |
| | Terreni | 0,00 | 0,00 | | |
| | Fabbricati | 1.181.286,23 | 1.192.346,64 | | |
| | Infrastrutture | 10.349.718,20 | 8.373.834,27 | | |
| | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | | |
| | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 7.394.096,23 | 6.322.635,08 | | |
| | Terreni | 466.144,66 | 466.144,66 | BII1 | BII1 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | Fabbricati | 6.637.127,94 | 5.727.040,06 | | |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | Impianti e macchinari | 220.865,63 | 21.347,17 | BII2 | BII2 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | Attrezzature industriali e commerciali | 16.552,05 | 23.792,52 | BII3 | BII3 |
| | Mezzi di trasporto | 3.365,37 | 9.609,99 | | |
| | Macchine per ufficio e hardware | 7.458,43 | 12.718,44 | | |
| | Mobili e arredi | 39.643,92 | 59.044,01 | | |
| | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| | Altri beni materiali | 2.938,23 | 2.938,23 | | |
| | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.327.323,98 | 2.948.784,76 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 20.252.424,64 | 18.837.600,75 | | |
| <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i> | | | | | |
| | Partecipazioni in | 384.070,87 | 446.744,00 | BIII1 | BIII1 |
| a | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| b | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII1b | BIII1b |
| c | altri soggetti | 384.070,87 | 446.744,00 | | |
| | Crediti verso | 0,00 | 0,00 | BIII2 | BIII2 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| d | altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 384.070,87 | 446.744,00 | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | 20.751.421,87 | 19.363.871,11 | - | - |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| <i>Rimanenze</i> | | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| Totale rimanenze | | 0,00 | 0,00 | | |
| <i>Crediti (2)</i> | | | | | |
| | Crediti di natura tributaria | 165.707,02 | 146.532,74 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Altri crediti da tributi | 144.936,06 | 123.840,23 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 20.770,96 | 22.692,51 | | |
| | Crediti per trasferimenti e contributi | 2.259.423,40 | 1.971.456,28 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 2.257.618,40 | 1.969.651,28 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | CI2 | CI2 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | CI3 | CI3 |
| d | verso altri soggetti | 1.805,00 | 1.805,00 | | |
| | Verso clienti ed utenti | 193.195,72 | 168.547,84 | CI1 | CI1 |
| | Altri Crediti | 83.157,86 | 186.467,15 | CI5 | CI5 |
| a | verso l'erario | 0,00 | 50.477,00 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | 30.153,01 | 32.828,91 | | |
| c | altri | 53.004,85 | 103.161,24 | | |
| | Totale crediti | 2.701.484,00 | 2.473.004,01 | | |
| <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | | | | | |
| | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CI11,2,3,4,5 | CI11,2,3 |
| | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CI16 | CI15 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | |
| <i>Disponibilità liquide</i> | | | | | |
| | Conto di tesoreria | 4.223.614,59 | 5.419.832,85 | | |
| a | Istituto tesoriere | 0,00 | 0,00 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | 4.223.614,59 | 5.419.832,85 | | |
| | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale disponibilità liquide | 4.223.614,59 | 5.419.832,85 | | |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | | 6.925.098,59 | 7.892.836,86 | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | |
| | Ratei attivi | 11.061,79 | 11.062,79 | D | D |
| | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 11.061,79 | 11.062,79 | | |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | | 27.687.582,25 | 27.267.770,76 | - | - |

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2022 | 2021 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----|---|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| | | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | | Fondo di dotazione | 0,00 | 0,00 | AI | AI |
| II | | Riserve | 14.376.165,69 | 18.111.310,00 | | |
| | b | da capitale | 0,00 | 0,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| | c | da permessi di costruire | 176.331,25 | 147.331,25 | | |
| | d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 11.298.521,44 | 15.080.467,48 | | |
| | e | altre riserve indisponibili | 2.901.313,00 | 2.883.511,27 | | |
| | f | altre riserve disponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 0,00 | 0,00 | AIX | AIX |
| IV | | Risultati economici degli esercizi precedenti | -5.497.170,62 | -13.509.982,20 | AVII | |
| V | | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 8.878.995,07 | 4.601.327,80 | | |
| | | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 | | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 | | Altri | 124.878,29 | 950.240,31 | B3 | B3 |
| | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 124.878,29 | 950.240,31 | | |
| | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | C | C |
| | | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | | |
| | | D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 | | Debiti da finanziamento | 31.689,71 | 72.079,98 | | |
| | a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| | b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| | d | verso altri finanziatori | 31.689,71 | 72.079,98 | D5 | |
| 2 | | Debiti verso fornitori | 1.736.498,94 | 2.394.016,55 | D7 | D6 |
| 3 | | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | | Debiti per trasferimenti e contributi | 544.289,71 | 699.724,09 | | |
| | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | altre amministrazioni pubbliche | 92.950,43 | 247.383,37 | | |
| | c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| | d | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| | e | altri soggetti | 451.339,28 | 452.340,72 | | |
| 5 | | Altri debiti | 693.350,76 | 962.014,33 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| | a | tributari | 15.831,76 | 16.589,93 | | |
| | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 17.470,59 | 6.508,54 | | |
| | c | per attività svolta per c/terzi (2) | 53.284,98 | 53.284,98 | | |
| | d | altri | 606.763,43 | 885.630,88 | | |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 3.005.829,12 | 4.127.834,95 | | |
| | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I | | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | E | E |
| II | | Risconti passivi | 15.677.879,77 | 17.588.367,70 | E | E |
| 1 | | Contributi agli investimenti | 15.677.879,77 | 17.588.367,70 | | |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 15.677.879,77 | 17.588.367,70 | | |
| | b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | | |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 15.677.879,77 | 17.588.367,70 | | |
| | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 27.687.582,25 | 27.267.770,76 | | |
| | | CONTI D'ORDINE | | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| | | TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | | |

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2022 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| - inventario dei beni immobili | 2022 |
| - inventario dei beni mobili | 2022 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2022 |
| Rimanenze | #RIF! |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

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.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Non sono presenti beni dichiarati fuori uso.

Non sono presenti miglorie di beni di terzi.

Le *immobilizzazioni finanziarie* riferite alle partecipazioni **sono** state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio applicato 4/3. In particolare, l'organo di revisione segnala che le partecipazioni nel CISA Consorzio ed EGAS sono state valutate sulla base del patrimonio netto alla data del 31/12/2022, mentre quelle riferite alla società CISA Service Srl in liquidazione e al Consorzio Villasanta a r.l. sono state valutate con il criterio del costo.

Crediti

L'organo di revisione ha verificato 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.

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale attivo al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti, portato a diretta riduzione delle voci di credito.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

| | | |
|-----|---------------------------------------|---------------------|
| (+) | Crediti dello Stato Patrimoniale | 2.701.484,00 |
| (+) | FCDE economica | 911.781,36 |
| (+) | Depositi postali | 0,00 |
| (+) | Depositi bancari | 0,00 |
| (-) | Saldo IVA a credito da dichiarazione | 0,00 |
| (-) | Crediti stralciati | 0,00 |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | 0,00 |
| (+) | Altri residui non connessi a crediti | 0,00 |
| | RESIDUI ATTIVI = | 3.613.265,36 |

Non risulta iscritto nessun credito a titolo di IVA.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide (€ **4.223.614,59**) con le risultanze del conto del tesoriere (€ **4.223.614,59**).

Ratei e risconti attivi

Le voci ratei e risconti attivi sono state valorizzate con l'importo di € 11.061,79 (ratei attivi) secondo quanto stabilito dal D.M. 12/10/2021.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | Importo |
|-----|--|---------------------|
| I | Fondo di dotazione | 0,00 |
| II | Riserve | 14.376.165,69 |
| b | Da capitale | 0,00 |
| c | Da permessi di costruire | 176.331,25 |
| d | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 11.298.521,44 |
| e | Altre riserve indisponibili | 2.901.313,00 |
| f | Altre riserve disponibili | 0,00 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 0,00 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | -5.499.728,91 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 |
| | TOTALE | 8.876.436,78 |

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione. In ogni caso l'ente è tenuto ad assumere le iniziative necessarie per riequilibrare la propria situazione patrimoniale, e per fronteggiare tempestivamente le proprie passività.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri **sono stati** calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

| | Importo |
|--|-------------------|
| Fondo per controversie | 124.000,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo per manutenzione ciclica | 0,00 |
| Fondo indennità fine mandato del Sindaco | 878,29 |
| Fondo accantonamento per rinnovi contrattuali | 0,00 |
| Fondo innovazione | 0,00 |
| Fondo per altre passività potenziali probabili | 0,00 |
| Totale | 124.878,29 |

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 riiepilogativi 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.

Risulta iscritto un debito a titolo di IVA annuale dell'importo complessivo di € 73,00.

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

| | | |
|-----|--------------------------------------|---------------------|
| (+) | Debiti | 3.005.829,12 |
| (-) | Debiti da finanziamento | 31.689,71 |
| (-) | Saldo IVA a debito da dichiarazione | 73,00 |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | 0,00 |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | 0,00 |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | 0,00 |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | 0,00 |
| | RESIDUI PASSIVI = | 2.974.066,41 |

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

I risconti passivi dell'importo di € 15.677.879,77 si riferiscono ai contributi sugli investimenti.

Conti d'ordine

Non sono presenti valori.

L'organo di revisione **prende atto** che l'ente **ha predisposto** la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L., secondo le modalità previste dall'articolo 11, comma 6 del D.Lgs. n. 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.

L'organo di revisione:

- **non** evidenzia irregolarità e/o rilievi emersi dall'esame dei documenti a supporto del rendiconto dell'esercizio 2022;
- **non** segnala gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

L'organo di revisione, al fine di adempiere in modo esaustivo al proprio mandato, fornendo all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria avanza le seguenti considerazioni, proposte e giudizi tendenti a far conseguire maggiore efficienza ed economicità alla gestione.

In particolare si evidenziano i seguenti aspetti positivi:

- ✓ attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- ✓ nessun continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- ✓ rispetto negli anni degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- ✓ congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- ✓ attendibilità dei valori patrimoniali, con riferimento alla consistenza degli inventari;
- ✓ proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

L'organo di revisione **ritiene**, infine, di evidenziare i seguenti ulteriori elementi positivi:

- ✓ *risulta adeguato il livello di indebitamento dell'ente e l'incidenza degli oneri finanziari;*
- ✓ *buono il giudizio sulla gestione delle risorse umane e del relativo costo;*
- ✓ *discreta l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- ✓ *buona la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);*
- ✓ *sufficiente il livello di adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- ✓ *buono il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- ✓ *buono il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- ✓ *ottimo il risultato sulla mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.*

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.

Sardara, 28/06/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

FIRMATO CADDEO DOTT. ROBERTO 28/06/2023