

Comune di Patù

Provincia di Lecce

Verbale n. 9 del 5 giugno 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta Comunale n 48 relativa allo 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.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio 2022, **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2022, il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che per il Comune non si è reso necessario dare attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione dei rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

Patù, lì 5 giugno 2023

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Patrizia Leone

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	18
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	18
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	18
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	19
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	19
10. CONCLUSIONI	19

PREMESSA

Il Comune di Patù registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1710 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo*".

Al riguardo **non sono segnalati errori** .

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state effettuate le seguenti variazioni

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	4
di cui variazioni di Consiglio (comprende la variazione di assestamento in sede di salvaguardia degli equilibri)	2
variazione di re imputazione da riaccertamento ordinario al 31 12 2021	n. 1
variazione per adeguamento di cassa da reimputazione	n. 1

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	306.856,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	306.856,12
Differenza	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche di cassa trimestrali come previsto dalle disposizioni vigenti.

Ha accertato, pertanto, l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2022 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	43.651,22		8.151,22
Somme utilizzate e non reintegrate all 1.1		8.151,22	
Fondi vincolati all'1.1 =	43.651,22	8.151,22	8.151,22
Incrementi per nuovi accrediti vincolati			114.473,10
Decrementi per pagamenti vincolati	35.500,00		
Fondi vincolati al 31.12 =	8.151,22	8.151,22	
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	8.151,22		
Consistenza di cassa effettiva al 31.12		8.151,22	122.624,32

Nel corso dell'esercizio 2022 non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 8 del 26 maggio 2023 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 41 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 68 %

Con riferimento all'indicatore di riscossione dei residui attivi, si rileva che al titolo 1 di entrata è sempre il tributo tari del ruolo ordinario anni precedenti che rappresenta la maggiore quota sul non riscosso in conto residui. Per la riscossione di tale tributo, l'ente procede con i solleciti nell'anno successivo a quello di riferimento e agli accertamenti entro i 5 anni successivi, cui fa seguito il procedimento di riscossione coattiva.

In relazione a tale entrate si è proceduto ad un congruo accantonamento ad FCDE, secondo le disposizioni vigenti.

Mentre al titolo 4 si collocano i rimborsi da altri enti pubblici, Regione e Ministeri inerenti le opere pubbliche rimborsate a rendicontazione.

L'ammontare di tali residui è fortemente condizionato dalle tempistiche di erogazione degli enti pubblici finanziatori a seguito di rendicontazione degli uffici che gestiscono le opere pubbliche.

L'anzianità dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 è la seguente:

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2022							
Titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	15.308,46	27.074,11	51.667,65	89.014,83	159.218,77	342.283,82
2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	101.806,35	511.858,41	613.664,76
3 Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	10.922,68	1.753,19	27.888,41	40.564,28
4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	32.840,00	462.279,22	71.571,34	1.562.712,82	2.129.403,38
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	41.386,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.386,31
Totale	41.386,31	15.308,46	59.914,11	524.869,55	264.145,71	2.261.678,41	3.167.302,55

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2022							
Titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1 Spese correnti	0,00	0,00	0,00	5.919,62	165.101,43	927.984,91	1.099.005,96
2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	38.118,22	30.651,63	126.812,96	1.009.413,49	1.204.996,30
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	3.090,50	0,00	55,00	0,00	3.000,00	718,62	6.864,12
Totale	3.090,50	0,00	38.173,22	36.571,25	294.914,39	1.938.117,02	2.310.866,38

2. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				513.334,46
RISCOSSIONI	(+)	676.796,92	3.248.800,87	3.925.597,79
PAGAMENTI	(-)	832.645,38	3.299.430,75	4.132.076,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			306.856,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			306.856,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	905.624,14	2.261.678,41	3.167.302,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	372.749,36	1.938.117,02	2.310.866,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			100.707,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			126.472,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 ⁽²⁾	(=)			936.112,53

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	272.931,51
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	204.340,25
Fondo pluriennale vincolato di spesa	227.179,76
SALDO FPV	-22.839,51
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	150,28
Minori residui attivi riaccertati (-)	41.100,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	19.062,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	-21.887,37
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	272.931,51
SALDO FPV	-22.839,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	-21.887,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	39.398,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	668.509,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	936.112,53

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	597.930,32	707.907,90	936.112,53
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	340.954,54	555.333,16	577.273,56
Parte vincolata (C)	188.704,97	134.546,28	143.411,28
Parte destinata agli investimenti (D)	5.600,00	17.258,27	26.469,25
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	62.670,81	770,19	188.958,44

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2022 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	555.333,16	134.546,28	17.258,27	770,19	707.907,90
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	12.140,11				12.140,11
Utilizzo parte vincolata		10.000,00			10.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			17.258,27		17.258,27
Valore delle parti non utilizzate	543.193,05	124.546,28	0,00	770,19	668.509,52
Totale	555.333,16	134.546,28	17.258,27	770,19	707.907,90

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	196.697,20	309.570,28	16.252,29	32.813,39	555.333,16
Utilizzo parte accantonata. Utilizzato per rinnovi CCNL 2019-2021	0,00	0,00	0,00	12.140,11	12.140,11
Valore delle parti non utilizzate	196.697,20	309.570,28	16.252,29	20.673,28	543.193,05
Totale	196.697,20	309.570,28	16.252,29	32.813,39	555.333,16

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
		93.159,97	41.386,31		134.546,28
Utilizzo parte vincolata. Avanzo da fondone Covid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	93.159,97	41.386,31	0,00	134.546,28
Totale	0,00	93.159,97	41.386,31	0,00	134.546,28

Utilizzo del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e

a3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato non è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 e 2022 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che sono oggetto dell'apposita certificazione Covid-19, in quanto non si è determinato avanzo vincolato da fondi covid per risorse completamente utilizzate.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2022 è stato calcolato sulla sola entrata TARI ed è pari a € 185.213,85.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 339.570,28, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1.253,73

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.000,00 per gli aumenti contrattuali 2022-2025, annualità 2022 del personale dipendente e un fondo passività potenziali TARI per euro 18.252,29.

3. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		253.521,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	103.971,23
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		149.549,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	37.225,79
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		112.324,11
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		35.969,25
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		25.969,25
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		25.969,25
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		289.490,38
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		103.971,23
Risorse vincolate nel bilancio		10.000,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		175.519,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		37.225,79
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		138.293,36

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo .

W2 è positivo.

W3 è positivo.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.196.349,57	1.319.275,50	1.323.801,61	90,7%	100,3%
Titolo 2	1.363.991,46	1.495.948,95	1.445.359,28	91,2%	96,6%
Titolo 3	441.563,61	454.813,61	402.783,00	97,1%	88,6%
Titolo 4	4.803.227,71	6.803.421,26	1.963.947,09	70,6%	28,9%
Titolo 5	0	0	0	0,0%	0,0%
Titolo 6	0	0	0		
Titolo 7	0,00	0,00	0		
Titolo 9	520.393,00	527.393,00	374.588,30	98,7%	71,0%
TOTALE	8.325.525,35	10.600.852,32	5.510.479,28	127,3%	52,0%

Cui si aggiunge l'avanzo applicato

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.011.422,89	3.355.956,65	2.921.083,81	111,4%	87,0%
Titolo 2	4.766.227,71	6.933.759,55	1.914.434,85	145,5%	27,6%
Titolo 3					
Titolo 4	27.481,75	27.481,75	27.440,81	100,0%	99,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0		
Titolo 7	520.393,00	527.393,00	374.588,30	101,3%	71,0%
TOTALE	8.325.525,35	10.844.590,95	5.237.547,77	130,3%	48,3%

Il disallineamento delle previsioni definitive di spesa rispetto a quelle di entrata è determinato dall'avanzo applicato al bilancio 2022 per euro 39.398,38 e dall'FPV di parte corrente per euro 72.260,23 e capitale per euro 132.080,02

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 8 del 2023).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	72.260,23	100.707,33
FPV di parte capitale	132.080,02	126.472,43
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	204.340,25	227.179,76

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente					
	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo accantonato al 31/12	76.895,59	73.025,25	81.624,49	72.260,23	100.707,33
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	65.275,59	50.121,12	58.405,37	37.228,91	17.868,19
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi punto 5.4a principio contabile 4/2	11.620,00	0,00	0,00	0,00	43.846,44
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	0,00	22.904,13	23.219,12	35.031,32	38.992,70
- Di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo pluriennale vincolato di parte capitale					
	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo accantonato al 31/12	156.259,43	113.037,39	95.701,19	132.080,02	126.472,43
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	66.035,85	0,00	0,00	33.170,00	40.000,00
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	90.223,58	98.238,00	10.703,20	16.399,63	5.010,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	0,00	14.799,39	84.997,99	82.510,39	81.462,43
- Di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante *	€ 8.352,19
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 48.508,70
Altri incarichi	€ 43.846,44
Altro **	€ 0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	€ 100.707,33

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.319.275,50	1.323.801,61	1.164.582,84	87,97
Titolo II	1.495.948,95	1.445.359,28	933.500,87	64,59
Titolo III	454.813,61	402.783,00	374.894,59	93,08
Titolo IV	6.803.421,26	1.963.947,09	401.234,27	20,43
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	129.160,91	116.160,91	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	9.387,85	4.387,85	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	138.548,76	120.548,76	0,00	0,00
rispetto al recupero evasione Imu resta da incassare al 31.12.2022	13.000,00			
di cui Incassato alla data odierna	13.000,00			
rispetto al recupero evasione tari resta da incassare al 31.12.2021	5.000,00			
di cui Incassato alla data odierna	0,00			

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata positiva, in quanto non risultano residui ante 2022.

Come riportato nella relazione illustrativa non è stato valorizzato l'FCDE visto il buon andamento della riscossione dei residui ex precedenti

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI				
	2019	2020	2021	2022
Accertamento	128.251,85	156.480,06	147.258,27	161.873,39
Riscossione	118.017,79	156.480,06	147.258,27	161.873,39

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA				
	2019	2020	2021	2022
accertamento	28.874,41	24.701,80	41.924,57	60.918,14
riscossione	10.154,35	24.701,80	27.024,57	60.918,14
%riscossione	35,17	100,00	64,46	100,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata a spesa corrente, secondo quanto previsto dall'art 208 al CDS.

L'ente ha provveduto all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno.

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2022
101	redditi da lavoro dipendente	423.490,18
102	imposte e tasse a carico ente	35.140,55
103	acquisto beni e servizi	2.324.437,49
104	trasferimenti correnti	78.144,53
105	trasferimenti di tributi	
106	fondi perequativi	
107	interessi passivi	6.103,52
108	altre spese per redditi di capitale	
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	47.300,91
110	altre spese correnti	6.466,63
TOTALE		2.921.083,81

Macroaggregati spesa conto capitale		2022
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	1.914.434,85
203	Contributi agli investimenti	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00
TOTALE		1.914.434,85

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2022 le seguenti risorse:

RISTORI DI ENTRATA 2021	Ristori specifici di entrata 2022 Importo	di cui non accertati sul 2022
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)		
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A)	644	
C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari – Incremento Fondo art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022		
D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)	1.351	
E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 – Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B e - art. 22-ter DI n. 137/2020		
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 – Sezione 1 Entrate)	1.995	0

RISTORI DI SPESA 2022	Ristori specifici di spesa 2022 Importo
T) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	11.188
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, dell'11/10/2022)	
V) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	
W) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	35.541
X) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)	1.418
TOTALE Ristori specifici di spesa 2022	48.147

Le risultanze del Modello CERTIF-COVID-19/2022 è il seguente:

	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	74.315
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	103
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	99.459
Saldo complessivo	-25.041

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2022 (Ristori specifici di spesa confluìti in Avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e Ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati)	Importo
F) Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDFC n. 658 del 29 marzo 2020)	
G) Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
H) Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
I) Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
J) Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
K) Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
L) Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
M) Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
N) Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
O) Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
P) Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Q) Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
R) Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
S) Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 DI. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
T) Anno 2022 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	11.188
U) Anno 2022 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
V) Anno 2022 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	
W) Anno 2022 - Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C,	35.541
X) Anno 2022 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il	1.418
Totale	48.147

ORGANISMI PARTECIPATI: informazioni sui disavanzi (perdite) con riflessi sul bilancio degli enti locali	Importo
Ripiano disavanzi (perdite) riferiti all'anno 2022 Organismi partecipati, derivanti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19	
Totale	0

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101		423.490,18
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		29.426,13
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: rimborso personale in convenzione		47.300,91
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)		500.217,22
(-) Componenti escluse (B)		193.303,51
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	341.568,00	306.913,71

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2022/2024, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

L'Organo di revisione nel corso del 2022 ha espresso i pareri favorevoli in tema di spesa di personale dipendente, sia in relazione ai Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche che in relazione alla Certificazione fondi risorse decentrate:

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

4. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2022 l'ente non ha contratto nuovo indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	227.274,55	201.661,80	175.158,11
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	25.612,75	26.503,69	27.440,81
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	201.661,80	175.158,11	147.717,30
Nr. Abitanti al 31/12			1.710,00
Debito medio per abitante	0,00	0,00	86,38

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	6.572,73	6.411,80	6.103,52
Quota capitale	25.612,75	26.503,69	27.440,81
Totale fine anno	32.185,48	32.915,49	33.544,33

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati rilevando che l'ente è in possesso di partecipazione di modestissima entità nei GAL, e non ha in essere alcun affidamento di servizi nei confronti degli stessi, (situazione che indurrebbe ad escludere debiti latenti di rilevanza tale da compromettere gli equilibri di bilancio).

Allo schema di rendiconto è allegata l'asseverazione di inesistenza di rapporti debitori/creditori.

6. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. La situazione patrimoniale dell'ente rileva un totale attivo/passivo 2022 pari ad euro 21.013.205,95, con un patrimonio netto di euro 9.007.853,31.

La situazione economica registra un risultato di esercizio pari ad euro 16.178,97, come da prospetti di dettaglio allegati allo schema di rendiconto 2022.

7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.e in particolare contiene :

- a) i criteri di valutazione delle voci di stato patrimoniale (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

8. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore ha acquisito riscontri positivi in relazione agli adempimenti fiscali.

Non si rilevano irregolarità non sanate.

9. CONCLUSIONI

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

Il revisore unico

Dott.ssa Patrizia Leone