

COMUNE DI PLOAGHE

Provincia di Sassari

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Ploaghe

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 04.05.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

2

Ploaghe, lì 08.05.2023

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Orani **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 27.10.2023;

- ◆ ricevuta in data 27.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 17.04.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale semplificato;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n.17
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

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

RIPORTA

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

4

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.323 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è terremotato**;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni del Coros;
- l'Ente non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli

organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 **perché la fattispecie non sussiste;**

- nel corso dell'esercizio 2022, **NON** è stato applicato avanzo libero;
- nel corso dell'esercizio 2022 **NON** sono state applicate quote dell'avanzo vincolato presunto
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili in quanto non sussiste la fattispecie;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **predispone entro la scadenza del 31.05.2023**, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2022</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 52.869,84	€ 109.315,32	-€ 56.445,48	48,36%	39,70%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
soggiorni stagionali	€ 17.321,00	€ 19.473,00	-€ 2.152,00	88,95%	90,00%
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 70.190,84	€ 128.788,32	-€ 58.597,48	54,50%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro **1.841.703,46** come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				440178,12
RISCOSSIONI	(+)	1268234,91	15757041,67	17025276,58
PAGAMENTI	(-)	1362971,87	15542474,83	16905446,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			560008,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			560008,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	8995362,36	2552401,46	11547763,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1721473,20	1368274,83	3089748,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			435586,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			6740733,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			1841703,46

6

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1844.706,61	€ 1672.212,17	€ 1841.703,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 487.902,90	€ 572.507,43	€ 662.733,07
Parte vincolata (C)	€ 1345.510,94	€ 1065.950,50	€ 1142.310,93
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 7.292,77	€ 33.754,24	€ 36.659,46
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.000,00	€ 0,00	€ 0,00

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 227.962,08					€ -	€ 227.962,08	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1444.250,09	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 1672.212,17	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 227.962,08	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1398.693,47
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6074.077,12
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7176.320,33
SALDO FPV	-€ 1102.243,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 48,64
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 170.948,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 43.940,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 126.958,97
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1398.693,47
SALDO FPV	-€ 1102.243,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 126.958,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 227.962,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1444.250,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1841.703,46

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		404.793,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	46.023,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		358.769,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.587,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		357.182,95
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		119.618,53
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	21.850,62
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		97767,91
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		97767,91
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		524.412,34
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		46.023,86
Risorse vincolate nel bilancio		21.850,62
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		456537,86
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.587,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		454950,86

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 524.412,34
- W2 (equilibrio di bilancio): 456.537,86
- W3 (equilibrio complessivo): € 454.950,86

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 429.117,86	€ 435.586,52
FPV di parte capitale	€ 5644.959,26	€ 6740.733,81
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 330.438,56	€ 429.117,86	€ 435.586,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 241.398,88	€ 309.427,35	€ 193.330,26
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 48.576,07	€ 58.317,24	€ 57.588,78
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 20.982,85	€ 28.398,27	€ 135.920,97
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 19.480,76	€ 32.975,00	€ 48.746,51
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali; (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.			

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4447.052,24	€ 5644.959,26	€ 6740.733,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1162.362,09	€ 2074.698,79	€ 2782.928,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3284.690,15	€ 3570.260,47	€ 3957.805,09
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	106.335,29
Trasferimenti correnti	324.963,10
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	4.288,13
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	435.586,52
** specificare	

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 27 del 27.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 27 del 27.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10434.496,81	€ 1268.234,91	€ 8995.362,36	-€ 170.899,54
Residui passivi	€ 3128.385,64	€ 1362.971,87	€ 1721.473,20	-€ 43.940,57

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	1.015,77	€ 43.894,16
Gestione corrente vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€	66.507,77	€ -
Gestione in conto capitale non	€	-	€ 46,41
accensione prestiti	€	103.424,64	€ -
MINORI RESIDUI	€	170.948,18	€ 43.940,57

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il FCDE nella sua quantificazione numeraria è **stato** aumentato rispetto al dato dell'esercizio precedente

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dal responsabile del settore finanziario, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

12

L'Organo di revisione ha preso atto dell'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022						
	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 2118.983,79	€ 486.613,03	€ 166.320,29	€ 334.316,55	€ 537.034,79	€ 3643.268,45
Titolo II	€ 422.182,85	€ 5.256,82	€ 57.276,87	€ 76.210,41	€ 191.898,88	€ 752.825,83
Titolo III	€ 734.360,02	€ 109.743,98	€ 36.116,35	€ 181.560,09	€ 134.593,18	€ 1196.373,62
Titolo IV	€ 869.196,24	€ 1386.810,83	€ 477.451,35	€ 1361.444,00	€ 1688.624,56	€ 5783.526,98
Titolo V						€ -
Titolo VI	€ 49.010,65		€ 39.425,79			€ 88.436,44
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 45.962,88	€ 21.713,79	€ 2.926,02	€ 12.479,76	€ 250,05	€ 83.332,50
Totali	€ 4239.696,43	€ 2010.138,45	€ 779.516,67	€ 1966.010,81	€ 2552.401,46	€ 11547.763,82

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 786.340,05	€ 265.659,50	€ 305.903,15	€ 189.712,98	€ 884.340,61	€ 2431.956,29
Titolo II	€ 31.017,50	€ 96.044,97	€ 14.745,50	€ 20.201,80	€ 455.416,74	€ 617.426,51
Titolo III						€ -
Titolo IV					€ 2.876,56	€ 2.876,56
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 5.595,90	€ 3.116,00	€ 1.181,15	€ 1.954,70	€ 25.640,92	€ 37.488,67
Totali	€ 822.953,45	€ 364.820,47	€ 321.829,80	€ 211.869,48	€ 1368.274,83	€ 3089.748,03

Si raccomanda una maggiore incisività nell'azione di riscossione e un attento monitoraggio delle varie entrate, in particolare quelle al titolo I e III

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	871186,43	46140,27	263696,93	71455,91	90738,84	579963,31	1485449,84	258360,82
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	16132,69	421599,16		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	17,78	72,69		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	841944,73	81526,12	164171,12	17094,25	204225,74	538200,00	1398679,63	243269,08
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	43106,14	341433,01		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	21,11	63,44		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1520,02	129,40	29,00	0,00	1328,02	6289,40	1707,82	297,04
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	1328,02	6260,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	99,53		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Si raccomanda una maggiore incisività nell'azione di riscossione al fine di accelerare sul versante dei residui passivi e un attento monitoraggio delle varie entrate, in particolare quelle al titolo I e III

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	560.008,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	560.008,00

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 440.178,12	€ 560.008,00
di cui cassa vincolata	€ -	€ 440.178,12	€ 560.008,00

L'Ente NON **ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria nell'esercizio 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	€ 1998.772,00	€ 1848.664,00	1.957.282,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 138,00	€ 7,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 704.037,76	€ 46.525,95	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 8,03	€ 9,68	€ -

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 1.957.282,00

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

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI -PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	-	-							-
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	881.625,34	424.059,44	790.207,84	2095.892,62		4534.174,60		4534.174,60	2438.281,98
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	434.225,58		-	434.225,58		599.195,63	-	599.195,63	164.970,05
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	-	-	-	-		187.133,04	-	187.133,04	187.133,04
<i>Altri vincoli</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	1315.850,92	424.059,44	790.207,84	2530.118,20	-	5320.503,27	-	5320.503,27	2790.385,07

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 171.000,00

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel non è stata reintegrata per € 2.230.377,07 entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha preso atto che l'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.

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

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
Cassa vincolata	365	€ 1.172.386,98

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

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **42** giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro **373.541,11**.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **509.926,94**

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** alcuna somma per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e/o società partecipate.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Nel risultato di amministrazione NON è presente un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.066,30
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.587,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.653,30

Altri fondi e accantonamenti

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

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	1880160,27	1790123,33	95,21
Titolo 2	3312941,52	2522701,15	76,15
Titolo 3	589865,00	410716,26	69,63
Titolo 4	10271912,17	3086986,68	30,05
Titolo 5	0,00	0,00	#DIV/0!

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	579963,31	110000
TARSU/TIATAR/TARES	538200	20000
Sanzioni per violazioni	6289,40	3916,62
Fitti attivi e canoni	43268,90	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 67.671 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1343.218,38	
Residui riscossi nel 2022	€ 16.132,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 1327.085,69	98,80%
Residui della competenza	€ 158.364,15	
Residui totali	€ 1485.449,84	
FCDE al 31/12/2022	€ 258.360,82	17,39%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 13.200 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

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	€ 29.606,72	€ 81.839,58	31.812,42
Riscossione	€ 26.984,51	€ 89.384,33	31.812,42

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 4.524,80	€ 8.374,32	6.289,40
riscossione	€ 4.524,80	€ 8.374,32	€ 6.260,00
%riscossione	100,00	100,00	99,53

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 4.524,80	€ 8.374,32	€ 6.289,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 4.524,80	€ 8.374,32	€ 6.289,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.250,80	€ 6.374,32	€ 4.289,40
% per spesa corrente	71,84%	76,12%	68,20%
destinazione a spesa per investimenti	€ 1.274,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
% per Investimenti	28,16%	23,88%	31,80%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 276 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento o Competenza Esercizio 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 277.177,58	€ 68.518,45	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 81.010,87	€ 66,82	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 358.188,45	€ 68.585,27	€ -	€ -

Al 15.04.2023 sono stati incassati € 15.871,00 relativi agli accertamenti IMU ed € 30.242,00 relativi agli accertamenti Tari emessi per l'annualità 2017.

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 358.188,45	
Residui riscossi nel 2022	€ 68.585,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 289.603,18	80,85%
Residui della competenza	€ 130.000,00	
Residui totali	€ 419.603,18	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 849.735,78	€ 798.330,07	-51.405,71
102 imposte e tasse a carico ente	€ 62.186,95	€ 61.616,65	-570,30
103 acquisto beni e servizi	€ 1903.293,01	€ 2096.723,99	193.430,98
104 trasferimenti correnti	€ 1052.882,36	€ 1126.123,72	73.241,36
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 128.405,70	€ 109.036,92	-19.368,78
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 27.024,35	€ 45.020,85	17.996,50
110 altre spese correnti	€ 45.870,61	€ 9.790,81	-36.079,80
TOTALE	€ 4069.398,76	€ 4246.643,01	177.244,25

20

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1295.215,62	€ 1913.467,36	618.251,74
203 Contributi agli investimenti	€ 47.225,73	€ 6.000,00	-41.225,73
204 Altri trasferimenti in conto capitale		€ 3.304,53	3.304,53
205 Altre spese in conto capitale		€ 8.505,71	8.505,71
TOTALE	€ 1342.441,35	€ 1931.277,60	588.836,25

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti **sono** state attivate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

L'Ente sulla base della evoluzione normativa intervenuta nel corso di tutto l'esercizio 2020, ha applicato quanto in attuazione di tale evoluzione come meglio specificato.

Il Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019), all'articolo 33, ha introdotto una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale per i Comuni, prevedendo il superamento del *turn-over* e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale. L'art. 33, comma 2, del DL 34/2019, prevedeva un Decreto attuativo per l'individuazione dei criteri di sostenibilità finanziaria e della decorrenza della nuova disciplina.

Il Decreto attuativo (DM 17 marzo 2020) è stato pubblicato nella Gazzetta ufficiale del **27 aprile 2020** e fissa la decorrenza del nuovo sistema per il calcolo della capacità assunzione dei Comuni al **20 aprile 2020**. Ad esso ha fatto seguito l'emanazione della circolare 13 maggio 2020, pubblicata in Gazzetta ufficiale in data 11 settembre 2020, contenente alcuni essenziali indirizzi applicativi.

Il nuovo regime assunzionale articola il comparto dei Comuni sulla base dei parametri di sostenibilità finanziaria in tre distinte fattispecie:

- 1. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti bassa**, che possono utilizzare le percentuali di crescita annuale della spesa di personale per maggiori assunzioni a tempo indeterminato;
- 2. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti intermedia**, che devono fare attenzione a non peggiorare il valore di tale incidenza;
- 3. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti elevata**, che devono attuare politiche di contenimento della spesa di personale in relazione alle entrate correnti.

Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno			
	ANNO	VALORE	FASCIA
	2022	4.424	d
Popolazione al 31 dicembre	ANNO		
	2020		
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")	ANNI	VALORE	
	2020	(a)	837.237,25 € (I)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018	(a1)	891.589,10 €	
Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2018	4768.269,84 €	
	2019	4408.009,55 €	
	2020	4668.692,69 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		4614.990,69 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2020	85.066,37 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE	(b)	4529.924,32 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)	(c)		18,48%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	(d)		27,20%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	(e)		31,20%

COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI

ENTE VIRTUOSO

ENTE VIRTUOSO			
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - $(SE(c) < 0 = (d))$	(f)	394.902,17 €	
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1	(f1)	1232.139,42 €	
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024	2022	(h)	26,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - $(a1) * (h)$	(i)	231.813,17 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali")	(l)	0,00 €	
Migliore alternativa tra (i) e (l) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS)	(m)	231.813,17 €	
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - $(a1) + (m)$	(m1)	1123.402,27 €	
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - $(m1) < (f)$	(n)	1123.402,27 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2022	(o)	1123.402,27 €

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo sottoscritto entro il 31.12.2022

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilanci.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Concessione di garanzie

La fattispecie non sussiste

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1587.102,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2807.757,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 302.617,12	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 4697.477,95	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 469.747,80	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 109.022,17	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 360.725,63	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 109.022,17	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,32%

23

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 3287.357,27
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 233.913,34
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3053.443,93

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2908.883,01	€ 3511.902,51	€ 3287.357,27
Nuovi prestiti (+)	€ 742.085,24		
Prestiti rimborsati (-)	€ 138.950,33	-€ 224.545,24	-€ 233.913,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 115,41		
Totale fine anno	€ 3511.902,51	€ 3287.357,27	€ 3053.443,93
Nr. Abitanti al 31/12	4.447,00	4.394,00	4.323,00
Debito medio per abitante	789,72	748,15	706,33

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 125.051,70	€ 118.390,26	€ 109.022,17
Quota capitale	€ 138.950,33	€ 224.545,24	€ 233.913,34
Totale fine anno	€ 264.002,03	€ 342.935,50	€ 342.935,51

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

Strumenti di finanza derivata

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

24

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 11.750,00

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 non sono presenti i ristori specifici di spesa 2021 e 2022 completamente utilizzati e che saranno 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 (TUSP).

Gestione emergenza energetica

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

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 69.451,60
Totale	€ 69.451,60
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 92.290,12
Totale	€ 92.290,12

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'unica partecipazione per disposizione di legge è nei confronti della società Abbanoa Spa demandata alla gestione del servizio idrico regionale.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28 dicembre 2022 con delibera di C.C. n. 67 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

26

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2022
- inventario dei beni immobili	31.12.2022
- inventario dei beni mobili	31.12.2022
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2022
Rimanenze	31.12.2022

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	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			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	96.713,43	54.390,47	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.056,71	1.699,41	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	517.037,88	630.812,42	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	614.808,02	686.902,30		
II	Immobilizzazioni materiali (3)				
	1 Beni demaniali	6.896.471,75	6.413.797,85		
	1.1 Terreni	241.573,92	241.573,92		
	1.2 Fabbricati	292.477,83	249.054,52		
	1.3 Infrastrutture	6.362.420,00	5.923.169,41		
	1.9 Altri beni demaniali				
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.250.368,50	10.697.157,78		
	2.1 Terreni	1.718.241,21	1.718.241,21	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	9.325.682,28	8.799.320,52		
III	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari			BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	95.269,69	63.908,54	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	17.109,15	14.852,81		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	13.607,89	13.682,51		
	2.7 Mobili e arredi	80.430,16	87.056,57		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	28,12	95,62		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
IV	Totale immobilizzazioni materiali	18.146.840,25	17.110.955,63		
	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				

1	Partecipazioni in	118.043,73	118.043,73	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	118.043,73	118.043,73	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	118.043,73	118.043,73		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	18.879.692,00	17.915.901,66		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
	1 Crediti di natura tributaria	3.141.912,55	2.871.403,72		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	3.083.356,84	2.807.157,04		
	c Crediti da Fondi perequativi	58.555,71	64.246,68		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	6.436.300,63	5.030.092,69		
	a verso amministrazioni pubbliche	6.389.300,63	5.013.092,69		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti	47.000,00	17.000,00		
	3 Verso clienti ed utenti	803.358,58	804.145,51	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	576.102,68	578.174,06	CII5	CII5
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per c/terzi	70.714,93	73.765,94		
	c altri	505.387,75	504.408,12		
	Totale crediti	10.957.674,44	9.283.815,98		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
	1 Conto di tesoreria	560.008,00	440.178,12		
	a Istituto tesoriere				CIV1a
	b presso Banca d'Italia	560.008,00	440.178,12		
	2 Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	560.008,00	440.178,12		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.517.682,44	9.723.994,10		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	30.397.374,44	27.639.895,76		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	14.390.942,72	14.390.942,72	AI	AI
II	Riserve	7.105.899,93	6.591.413,61		
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	209.428,18	177.615,76	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.896.471,75	6.413.797,85		
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.754.686,57	240.730,22	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	24.251.529,22	21.223.086,55		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri		1.066,30	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.066,30		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.653,30		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	2.653,30			
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	3.057.965,82	3.291.879,20		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.057.965,82	3.291.879,20	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.356.280,15	2.519.364,42	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	434.627,48	389.467,68		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	94.933,48	76.400,55		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	339.694,00	313.067,13		
5	Altri debiti	294.318,47	215.031,61	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	37.272,47	32.110,69		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.277,38	995,72		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	8.826,52			
d	altri	242.942,10	181.925,20		

	TOTALE DEBITI (D)	6.143.191,92	6.415.742,91		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	30.397.374,44	27.639.895,76		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

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.

L'Organo di Revisione chiede:

- la necessità di un'azione più incisiva di riscossione delle Entrate Tributarie in particolare dell'Imu e della Tari;
- la necessità di un'azione più incisiva di riscossione delle Entrate extra tributarie;
- si raccomanda una maggiore incisività nell'azione di riscossione ciò al fine di accelerare sul versante dei residui passivi.
- Chiede che venga adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- la nomina responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- e si suggerisce di accantonare l'avanzo di amministrazione disponibile ad incremento dei fondi.

L'Organo di revisione

