

COMUNE DI LIGNANO SABBIADORO

Provincia di Udine

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA ZAMPAR

DOTT.SSA FRANCESCA LAUDICINA

DOTT. NICOLA CICCHITTI

Comune di Lignano Sabbiadoro

Organo di revisione

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 Lignano Sabbiadoro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Lignano Sabbiadoro, lì 03.04.2023

L'Organo di revisione

Dott. Andrea Zampar

Dott.ssa Francesca Laudicina

Dott. Nicola Cicchitti

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	8
<i>Il risultato di amministrazione</i>	8
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	11
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	13
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	15
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	24
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
CONCLUSIONI	27

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Andrea Zampar, Dott.ssa Francesca Laudicina e Dott. Nicola Cicchitti, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 03.03.2022;

- ◆ ricevuta in data 23.03.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 17.03.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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;

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:

Variazioni di bilancio totali	n. 168
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 157
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 76

- ◆ 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;
- ◆ (*eventuale*) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO

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

5

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6890 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

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 partecipa al Consorzio di Comuni CAMPP e Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; *(indicare quale tra le seguenti)*

		Partenariato pubblico/privato
a) <i>Leasing immobiliare</i>	NO	
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	NO	
c) <i>Lease-back</i>	NO	
d) <i>Project financing</i>	SI	privato
e) <i>Contratto di disponibilità</i>	NO	
f) <i>Società di progetto</i>	NO	
g) <i>Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>		

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- L'Ente non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2022 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. Il dettaglio è comunque qui presentato:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 111.884,18	€ 486.941,28	-€ 375.057,10	22,98%	
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	€ 5.167,99	€ 204.368,16	-€ 199.200,17	2,53%	
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 117.052,17	€ 691.309,44	-€ 574.257,27	16,93%	

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 13.990.846,04 euro, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				20.146.455,52
RISCOSSIONI	(+)	4.215.971,60	41.759.615,44	45.975.587,04
PAGAMENTI	(-)	6.581.521,00	42.217.011,13	48.798.532,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17.323.510,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17.323.510,43
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.261.170,92	4.199.677,23	7.460.848,15
RESIDUI PASSIVI	(-)	807.325,87	5.562.227,06	6.369.552,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			168.850,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.255.108,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			13.990.846,04
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				3.005.282,70
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				203.431,73
Altri accantonamenti				3.420,15
Totale parte accantonata (B)				3.212.134,58
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				4.107.177,34
Vincoli derivanti da trasferimenti				337.857,85
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				431.815,16
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				2.030,83
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				4.878.881,18
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				5.899.830,28
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 12.698.311,01	€ 12.024.026,64	€ 13.990.846,04
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.391.592,82	€ 2.753.592,50	€ 3.212.134,58
Parte vincolata (C)	€ 4.386.424,39	€ 4.179.059,74	€ 4.878.881,18
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 98.776,21	€ 50.660,44	-
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.821.517,59	€ 5.040.713,96	€ 5.899.830,28

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 713.402,99	€ 713.402,99								
Finanziamento spese di investimento	€ 3.184.612,85	€ 3.184.612,85								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 609.719,01	€ 609.719,01								
Utilizzo parte accantonata	€ 23.670,95		€ -	€ -	€ 23.670,95					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.271.883,94					€ 824.135,61	€ 423.283,36	€ -	€ 24.464,97	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 15.000,00									€ 15.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 6.205.736,90	€ 532.979,11	€ 2.368.526,26	€ 360.963,45	€ 431,84	€ 2.714.828,22	€ 114.416,05	€ 75.900,70	€ 2.030,83	€ 35.660,44
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel 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*	-€ 1.819.945,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 7.924.988,74
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.423.959,61
SALDO FPV	€ 3.501.029,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.571,20
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 101.270,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 385.434,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 285.735,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.819.945,52
SALDO FPV	€ 3.501.029,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 285.735,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.818.289,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.205.736,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 13.990.846,04

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		6.318.923,39
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	688.593,88
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.145.679,07
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.484.650,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-157.531,72
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.642.182,16
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.180.449,96
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	792.067,35
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		388382,61
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-7.637,29
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		396019,9
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		7499373,35
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		688.593,88
Risorse vincolate nel bilancio		1.937.746,42
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4873033,05
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-165.169,01
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5038202,06

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): € 7.499.373,35
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.873.033,05
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.038.202,06

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	€ 258.107,45	€ 168.850,88
FPV di parte capitale	€ 7.666.881,29	€ 4.255.108,73
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

11

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

Errore. Il collegamento non è valido.

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:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 11.526.597,52	€ 7.666.881,29	€ 4.255.108,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.740.740,62	€ 1.975.383,29	€ 1.723.453,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 7.785.856,90	€ 5.691.498,00	€ 2.531.655,68
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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. 49 del 09.03.2023 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.576.841,68	€ 4.215.971,60	€ 3.261.170,92	-€ 99.699,16
Residui passivi	€ 7.774.281,82	€ 6.581.521,00	€ 807.325,87	-€ 385.434,95

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 93.776,55	€ 31.467,40
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 55.848,39
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 7.446,20	€ 298.071,55
Gestione servizi c/terzi	€ 47,61	€ 47,61
MINORI RESIDUI	€ 101.270,36	€ 385.434,95

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

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

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

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

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

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	0,00	0,00	0,00	0,00	142996,44	20782699,61	37071,06	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	142996,44	20745628,55		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,82162539		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	751856,58	167593,98	167642,03	305783,97	2585549,26	5464695,14	2824216,61	2664011,03
	Riscosso c/residui al 31.12	71271,77	73406,59	23712,76	176961,86	2213748,12	4059803,25		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74,29148646		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	386895,61	1637,42	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	385258,19		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,5767799		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	162178,20	3749,88	67396,44	4440,35	107346,58	2121598,83	274316,73	214121,61
	Riscosso c/residui al 31.12	21533,57	3749,88	2935,27	1040,40	101590,59	2061543,84		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97,16935223		
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			

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.

Errore. Il collegamento non è valido.

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	€ 24.261.704,56	€ 20.146.455,52	€ 17.323.510,43
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

L'Ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.
NON SUSSISTE LA FATTISPECIE.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

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

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:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** 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

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.005.282,70.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 203.431,73 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2

lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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)	€ 24.102,79
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.420,15
- utilizzi	€ 24.102,79
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.420,15

Fondo garanzia debiti commerciali

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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	27437526,00	28470711,91	103,77
Titolo 2	3960021,37	4963865,15	125,35
Titolo 3	3474927,71	4434049,71	127,60
Titolo 4	3391676,68	3182534,67	93,83
Titolo 5	0,00	0,00	#DIV/0!

I dati relativi al recupero dell'evasione sono i seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 432.426,84	€ 428.758,46	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 432.426,84	€ 428.758,46	€ -	€ -

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di euro 574.390,73 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	€ 142.996,44	
Residui riscossi nel 2022	€ 142.996,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 37.071,06	
Residui totali	€ 37.071,06	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di euro 199.889,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 4.065.131,65	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.565.896,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 24.882,23	
Residui al 31/12/2022	€ 1.474.353,07	36,27%
Residui della competenza	€ 1.404.891,89	
Residui totali	€ 2.879.244,96	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.743.890,22	95,30%

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	€ 344.547,91	€ 566.220,03	€ 383.644,07
Riscossione	€ 344.574,91	€ 566.220,03	€ 383.644,07

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2020	2021	2022
accertamento	€ 241.302,18	€ 344.361,49	€ 386.895,61
riscossione	€ 241.302,18	€ 344.361,49	€ 386.895,61
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ 193.447,81
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ -	€ 193.447,81
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ 99.422,55
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	51,40%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	€ 10.988,34
% per Investimenti	#DIV/0!	#RIF!	5,68%

18

Nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, qualora ne ricorra la fattispecie vengono attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022		
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 1.637,42	
Residui totali	€ 1.637,42	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

Proventi beni dell'ente: fitti attivi

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 225.830,44	
Residui riscossi nel 2022	€ 29.951,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.145,76	
Residui al 31/12/2022	€ 193.732,77	85,79%
Residui della competenza	€ 13.318,72	
Residui totali	€ 207.051,49	
FCDE al 31/12/2022	€ 193.712,77	93,56%

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	€ 5.524.959,34	€ 5.710.361,66	185.402,32
102 imposte e tasse a carico ente	€ 397.073,31	€ 410.134,12	13.060,81
103 acquisto beni e servizi	€ 14.550.511,42	€ 14.391.607,43	-158.903,99
104 trasferimenti correnti	€ 9.814.491,08	€ 9.681.208,96	-133.282,12
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 670.234,04	€ 578.511,85	-91.722,19
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 119.509,61	€ 147.919,27	28.409,66
110 altre spese correnti	€ 443.607,66	€ 488.101,51	44.493,85
TOTALE	€ 31.520.386,46	€ 31.407.844,80	-112.541,66

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	€ 9.979.223,50	€ 9.144.779,27	-834.444,23
203	Contributi agli investimenti	€ 31.885,62	€ 7.365,49	-24.520,13
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 20.748,57	€ 4.258,69	-16.489,88
TOTALE		€ 10.031.857,69	€ 9.156.403,45	-875.454,24

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 utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei valori soglia come sotto specificato.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni con riferimento agli obblighi di Finanza Pubblica di cui alla Legge Regionale 18/2015 e ss.mm. e ii. nello specifico:

-L'art.2 bis della Legge Regionale 18/2015 e ss.mm. e ii. che così recita: "Al fine di conseguire gli obiettivi di finanza pubblica, spetta alla Regione definire con legge di stabilità il concorso finanziario e gli obblighi a carico degli enti locali adottando misure di razionalizzazione e contenimento della spesa idonee ad assicurare il rispetto delle dinamiche della spesa aggregata delle amministrazioni pubbliche.

-l'art.19 comma 1 lett. c) che così recita: "la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'articolo 22, quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

-l'art.22 che così recita rispettivamente ai commi 1 e 5:

1) "Gli enti locali assicurano la sostenibilità della spesa complessiva di personale, al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'IRAP, mantenendo la medesima entro un valore soglia"

5) "La Giunta regionale definisce, con la deliberazione di cui all'articolo 18, comma 2, il valore soglia di cui al comma 1, le classi demografiche, la modulazione e differenziazione del valore soglia rispetto al valore medio per classe demografica, nonché altri aspetti relativi al parametro di sostenibilità della spesa di personale.

I valori di soglia dell'indicatore di sostenibilità della spesa di personale, come aggiornati dalla Giunta Regionale con propria delibera n.1994 del 23 dicembre 2021 con decorrenza dall'esercizio finanziario 2022, approvati con precedente delibera n.1885 del 14 dicembre 2020 e come integrata, altresì, con delibera della Giunta Regionale n.561 del 22 aprile 2022 a seguito del Piano straordinario di assunzioni a tempo determinato nei comuni per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per un totale di euro 104.632,10: per sentenze esecutive pari a euro 95.134,40 e per acquisizione di beni e servizi pari a euro 9.497,70. Detti importi sono stati con disponibilità di bilancio di parte corrente per un ammontare di euro 74.826,10.

Gli atti relativi sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

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

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

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

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)	€ 25.261.621,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 8.947.510,44	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.472.743,85	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 37.681.876,05	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.768.187,61	
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)	€ 578.511,85	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 183.294,92	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 3.372.970,68	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 395.216,93	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		104,88%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 13.749.324,89
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 2.306.858,71
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 11.442.466,18

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 18.546.099,39	€ 15.993.285,93	€ 13.749.324,89
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.552.813,46	-€ 2.243.961,04	-€ 2.306.858,71
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 15.993.285,93	€ 13.749.324,89	€ 11.442.466,18
Nr. Abitanti al 31/12	6.860,00	6.869,00	6.890,00
Debito medio per abitante	2.331,38	2.001,65	1.660,74

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 768.932,98	€ 670.234,04	€ 578.511,85
Quota capitale	€ 2.552.813,46	€ 2.243.961,04	€ 2.306.858,71
Totale fine anno	€ 3.321.746,44	€ 2.914.195,08	€ 2.885.370,56

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

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.

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha ancora 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.

La situazione verrà determinata in sede di certificazione.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Il Collegio dei Revisori ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati. Dal confronto è emerso quanto segue:

- **MTF SRL**: La Società non segnala debiti nei confronti del Comune, dato che risulta coincidente con quanto registrato nella contabilità dell'Ente. Per quanto riguarda i crediti la differenza ammonta a 697.119,70 euro interamente riconciliata con la fattura 13/PA del 30.11.2022 per 316.872,60 euro e con la fattura 16/PA del 31.12.2022 di 316.872,58 euro per servizi smaltimento rifiuti anno 2022;

- **LIGNANO SABBIADORO GESTIONI SPA:** La Società non segnala debiti nei confronti del Comune. Per quanto riguarda i crediti la differenza ammonta a 198.492,00 euro interamente riconciliata con la fattura 4E del 13.02.2023 per lo stesso importo.

- **CAFC Spa:** si rileva una mancata riconciliazione pari a euro 241.172,86 euro evidenziata dalla partecipata tra i debiti verso il Comune per il pagamento di oneri ammortamento relativi ai mutui del servizio idrico integrato 2022 al netto dell'IVA il cui accertamento è stato imputato nella contabilità finanziaria dell'Ente nell'anno 2023 i quanto esigibile in questo esercizio, e per cauzioni e caparre ricevute e non presenti tra i crediti del Comune;

- **C.A.M.P.P.:** Non si segnalano riconciliazioni necessarie;

- **SERVIZI PARCHEGGI LIGNANO SRL:** Non si segnalano riconciliazioni necessarie;

- **AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA:** Non si segnalano riconciliazioni necessarie;

- **AMBIENTE SERVIZI SPA:** Non si segnalano riconciliazioni necessarie;

- **SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI:** Non si segnalano riconciliazioni necessarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	164.274.891,93	160.442.678,10	3.832.213,83
C) ATTIVO CIRCOLANTE	25.412.067,30	28.404.524,42	-2.992.457,12
D) RATEI E RISCONTI	80.422,26	17.615,25	62.807,01
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	189.767.381,49	188.864.817,77	902.563,72
A) PATRIMONIO NETTO	144.266.293,87	141.681.086,46	2.585.207,41
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.034.984,50	832.682,51	202.301,99
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	17.812.019,11	21.523.606,71	-3.711.587,60
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	26.654.084,01	24.827.442,09	1.826.641,92
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	189.767.381,49	188.864.817,77	902.563,72
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.423.959,61	7.924.988,74	-3.501.029,13

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 7.569.532,99
Fondo svalutazione crediti +	
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 7.569.532,99

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

Debiti +	€ 17.812.019,11
Debiti da finanziamento -	€ 11.442.466,18
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 6.369.552,93

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	38.185.512,25	37.520.299,25	665.213,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	35.537.610,77	35.523.737,10	13.873,67
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-152.148,37	-491.129,15	338.980,78
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-18.845,65	0,00	-18.845,65
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-9.148,27	2.726.126,13	-2.735.274,40
IMPOSTE	380.253,45	371.067,13	9.186,32
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.087.505,74	3.860.492,00	-1.772.986,26

società	% di partecipazione	Proventi
Azienda Speciale Farmaceutica	100	141.813,15
Servizi Parcheggi Lignano srl	70	175.000,00

Quote di ammortamento		
2020	2021	2022
4.647.086,23	4.831.353,02	4.940.702,89

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.

Si raccomanda di porre scrupolosa attenzione al rispetto dei cronoprogrammi e dei più generali impegni assunti con la sottoscrizione degli atti d'obbligo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA ZAMPAR

DOTT.SSA FRANCESCA LAUDICINA

DOTT. NICOLA CICCHITTI

http://10.0.0.7/horde/imp/view.php?actionID=view_attach&id=2&muuid=785%7DINBOX%3220&view_token= - Horde - Utente
http://10.0.0.7/horde/imp/view.php?actionID=view_attach&id=2&muuid=785%7DINBOX%3220&view_token=44xunDNFw1n_85g-rHQIGu_8uinq=1680674096095

Firmato, tutte le firme sono valide. Pannello firma

Firme ×

- Convalida tutte
- Rev. 1: firmato da Francesca Laudicina
- Rev. 2: firmato da CICCHITTI NICOLA
- Rev. 3: firmato da CICCHITTI NICOLA
- Rev. 4: firmato da ANDREA ZAMPAR
- Rev. 5: firmato da ANDREA ZAMPAR

e) lo stato patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

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

Firmato digitalmente da: ANDREA ZAMPAR
Data: 04/04/2023 13:31:53

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. ANDREA ZAMPAR
DOTT.SSA FRANCESCA LAUDICINA
DOTT. NICOLA CICCHITTI

Firmato digitalmente da: CICCHITTI NICOLA
Data: 04/04/2023 13:18:14

27

Nascondi riquadro attività

Fatto

Cerca

07:55
05/04/2023