

COMUNE DI SANTA SOFIA

Provincia di Forlì-Cesena

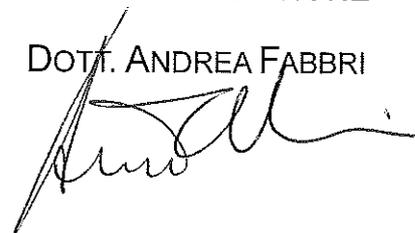
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA FABBRI



Comune di Santa Sofia
Organo di revisione

Verbale n. 270 del 28/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

approva o 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 Santa Sofia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ravenna, 28/04/2023

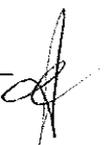
L'Organo di revisione

DOTT. ANDREA FABBRI



Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Il risultato di amministrazione	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	9
Analisi della gestione dei residui	10
Gestione Finanziaria	12
Analisi degli accantonamenti	13
Analisi delle entrate e delle spese	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	42
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	43
CONCLUSIONI	43



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Andrea Fabbri, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 28/07/2021;

- ◆ ricevuta in data 22/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 06/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ 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 n. 140 del 17/12/1997

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. 5
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. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31.12.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.057 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

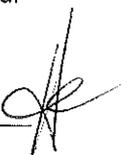
L'Organo di revisione precisa che:

- 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 partecipa all'Unione di Comuni della Romagna Forlivese;

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";
- 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 corso del 2022 non è stato applicato 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, entro il 31/01/2023 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale



- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili

- 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 ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale

Descrizione del Servizio	Capitolo Entrata	Rendiconto 2022	Capitolo Spesa	Rendiconto 2022	% Copertura Costi
Galleria d'Arte	00370	€ 0,00	00933 00942	€ 29.364,94 € 0,00 € 29.364,94	0,00%
Teatro Mentore	00374 00233	€ 21.547,00 € 10.000,00 € 31.547,00	01025 01050	€ 124.066,75 € 3.717,16 € 127.783,91	24,69%
Lampade Votive	00312	€ 38.085,75	01415 01418 01419	€ 4.000,00 € 9.962,05 € 800,00 € 14.762,05	258,00%
Bagni Pubblici	00287	€ 415,50 € 415,50	01625	€ 3.033,64 € 3.033,64	13,70%
		€ 70.048,25		€ 174.944,54	40,04%

CONTROLLO DEL BILANCIO

0

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

	GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Fondo di cassa al 1° gennaio			2.247.696,57	
RISCOSSIONI	(+)	1.328.995,13	4.963.787,83	6.292.782,96
PAGAMENTI	(-)	2.049.517,28	4.536.948,08	6.586.465,36
<i>SALDO DI CASSA al 31 dicembre</i>	(=)			1.954.014,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<i>FONDO DI CASSA AL 31 dicembre</i>	(=)			1.954.014,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.118.212,79	2.182.503,78	5.300.716,57
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.412.508,41	1.765.168,36	4.177.676,77
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	(-)			89.506,89
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	(-)			1.145.442,12
<i>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)</i>	(=)			1.842.104,96

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 1.842.104,96 come risulta dai seguenti elementi:

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)	€ 1.917.788,32	€ 1.921.680,00	€ 1.842.104,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.311.701,90	€ 1.467.160,68	€ 1.390.162,29
Parte vincolata (C)	€ 454.326,26	€ 378.550,22	€ 233.088,55
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 33.368,66	€ 6.897,05	€ 19.280,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 118.391,50	€ 69.072,05	€ 199.573,39

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 destinato ad investimenti a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				destinata agli	
			F.C.O.	riservat.	Alm.fond.	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente		altri vincoli
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00									
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	53.486,98	53.486,98									
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00									
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00									
Utilizzo parte accantonata	32.468,77		0,00	0,00	32.468,77						
Utilizzo parte vincolata	224.724,26					191.424,12		0,00		33.300,14	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	3.013,90										3.013,90
Valore delle parti non utilizzate	1.607.986,09	15.585,07	1.371.965,27	20.000,00	42.726,64	75.057,55	0,00	0,00	29.570,25	49.198,16	3.883,15
TOTALE	1.921.680,00	69.072,05	1.371.965,27	20.000,00	75.195,41	266.481,67	0,00	0,00	29.570,25	82.498,30	6.897,05

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*	€ 844.175,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 295.464,05
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.234.949,01
SALDO FPV	-€ 939.484,96
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 106.544,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 122.278,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 15.734,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 844.175,17
SALDO FPV	-€ 939.484,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 15.734,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 315.560,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.606.119,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.842.104,96

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:



O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		183.904,99
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	288.945,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	77.002,32
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-182.043,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-334.134,62
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		152.091,35
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		36.346,17
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	659,06
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.258,18
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		31.428,93
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		31.428,93
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		220.251,16
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		289.605,00
Risorse vincolate nel bilancio		81.260,50
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		-150.614,34
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-334.134,62
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		183.520,28

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): € 220.251,16
- W2 (equilibrio di bilancio): € -150.614,34
- W3 (equilibrio complessivo): € 183.520,28

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

L'Organo di revisione ha verificato: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 67.959,16	€ 89.506,89
FPV di parte capitale	€ 227.504,89	€ 1.145.442,12
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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.

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	67.553,74
Trasferimenti correnti	434,30
Incarichi a legali	
Altri incarichi	21.518,85
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	89.506,89

** 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 21 del 06/04/2023 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 21 del 06/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.553.752,08	€ 1.328.995,00	€ 5.300.716,00	€ 2.075.958,92
Residui passivi	€ 4.584.304,60	€ 2.049.517,28	€ 4.177.676,77	€ 1.642.889,45

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	€ 137.626,73	€ 172.522,77
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 37.228,98	€ 9.229,86
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 5.819,51
Gestione servizi c/terzi	€ 19,75	€ 0,47
MINORI RESIDUI	€ 174.875,46	€ 187.572,61

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

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

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 78.775,76			€ 979,00		€ 79.754,76
Titolo II					€ 156,60	€ 156,60
Titolo III					€ 57.715,37	€ 57.715,37
Titolo IV		€ 19.671,17		€ 2.191,80	€ 10.123,33	€ 31.986,30
Titolo V						€ -
Titolo VI	€ 5.242,68					€ 5.242,68
Titolo VII						€ -
Titolo IX				€ 19,75		€ 19,75
Totali	€ 84.018,44	€ 19.671,17	€ -	€ 3.190,55	€ 67.995,30	€ 174.875,46

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 22.154,98	€ 7.154,75	€ 36.028,47	€ 50.528,07	€ 56.656,50	€ 172.522,77
Titolo II	€ 5.242,68	€ 576,83	€ 33,12	€ 560,01	€ 8.636,73	€ 15.049,37
Titolo III						€ -
Titolo IV					€ 0,47	€ 0,47
Titolo V						€ -
Titolo VII						€ -
Totali	€ 27.397,66	€ 7.731,58	€ 36.061,59	€ 51.088,08	€ 65.293,70	€ 187.572,61

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

Residui attivi		2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31/12/2022 *	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	220.948,91	292.803,43	380.550,84	366.339,67	457.878,72	499.904,25	440.829,91
	Riscosso c/residui al 31.12	30.664,06	11.650,18	49.191,82	24.838,95	67.532,78		
	Percentuale di riscossione	13,88%	3,98%	12,93%	6,78%	14,75%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	639.288,07	691.781,88	800.952,73	964.234,31	1.083.779,45	984.325,09	841.884,15
	Riscosso c/residui al 31.12	94.126,06	85.092,97	55.333,65	110.743,63	209.040,35		
	Percentuale di riscossione	14,72%	12,30%	6,91%	11,49%	19,29%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	172.950,48	150.920,73	132.666,62	42.737,56	41.144,31	57.556,18	27.182,86
	Riscosso c/residui al 31.12	44.457,52	27.701,97	110.962,86	24.175,67	10.733,07		
	Percentuale di riscossione	25,71%	18,36%	83,64%	56,57%	26,09%		

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 per quanto riguarda la parte del Tesoriere, che va integrata con il fondo cassa dei depositi postali per € 2.139,99.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.954.014,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.956.154,16

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).

Il canone unico patrimoniale la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente viene regolarmente rendicontato e versato 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	€ 2.251.446,63	€ 2.247.696,57	€ 1.956.154,16
di cui cassa vincolata	€ 648.530,15	€ 648.530,15	€ 648.530,15

L'Ente **non ha richiesto** anticipazione di tesoreria nell'esercizio considerato.

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art.223 del Tuel ha proceduto con le seguenti verifiche di cassa nell'anno 2022:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2022 verbale n. 243 del 17/06/2022
- Verifica di cassa 2 trimestre 2022 verbale n. 244 del 08/07/2022
- Verifica di cassa 3 trimestre 2022 verbale n. 252 del 08/11/2022
- Verifica di cassa 4 trimestre 2022 verbale n. 259 del 23/02/2023

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** 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 -15,85 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 21.042,81.

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 1.311.501,08

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risulta la fattispecie in esame.

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 20.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 0,00 disponendo di mantenere, in maniera cautelativa, i seguenti accantonamenti:

Euro 20.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 20.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

L'Organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate a copertura degli oneri da 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	€	5.605,32
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.647,31
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	8.252,63

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 10.872,20 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

L'organo di Revisione ha verificato che l'Ente, sulla base dei dati risultanti dalla PCC, non è tenuto a effettuare l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali poiché il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio 2022, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio e che l'indicatore di ritardo nei pagamenti assume valore negativo pari a - 15,85 (delibera di Giunta Comunale n. 11 del 28/02/2023).

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 - Entrate Tributarie	2.955.138,61	2.885.881,18	97,66
Titolo 2 - Entrate da trasferimenti correnti	416.336,42	357.554,46	85,88
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	2.611.433,09	2.431.353,57	93,10
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	796.639,54	157.309,49	19,75
Titolo 5 - Entrate da riduz. di attività finanz.	0,00	0,00	

Per quanto riguarda le entrate in c/capitale derivanti da alienazioni di beni patrimoniali e da trasferimenti di

capitale da altri enti, i minori accertamenti rispetto alle previsioni definitive sono dovuti essenzialmente al fatto che, alcuni investimenti e le relative fonti di finanziamenti, previsti nel bilancio di previsione per motivi vari sono stati riproposti sul bilancio 2023.

Nell'esercizio 2022 il comune di Santa Sofia ha contratto un mutuo di € 561.349,33 per "Lavori di ampliamento del cimitero comunale", con inizio ammortamento dall'annualità 2023 e un mutuo di € 342.774,00 per "Lavori di intervento di completamento per il recupero e la valorizzazione di fabbricato pubblico e relative aree di pertinenza, da destinare a servizi pubblici inerenti attività artistiche, culturali, educative -sala Milleluci", con inizio ammortamento dall'annualità 2023.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	

IMU

Le entrate accertate per IMU ordinaria nell'anno 2022 sono sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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.

TARI

Le entrate accertate per TARI ordinaria nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 13.525,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per effetto dell'incremento del PEF.

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	€ 33.881,45	€ 9.684,95	€ 15.903,42

La spesa del titolo 1 non è stata finanziata tramite queste entrate.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Tale servizio è in capo all'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese, pertanto le sanzioni vengono introitate e gestite dall'Unione stessa.

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

Le entrate per fitti attivi accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro -1.047,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 a causa del termine di un contratto di affitto di un immobile avvenuto ad agosto 2022, che non è stato concesso nuovamente in locazione nel corso del 2022.

Le entrate relative al canone unico patrimoniale accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 39.997,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 in quanto sono venute meno le esenzioni previste per le occupazioni di suolo pubblico legate all'emergenza sanitaria.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, rileva che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione (escludendo l'ordinario) sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	% Riscossione
Recupero evasione IMU	€ 173.100,26	€ 76.711,85	44,32%
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 55.415,00	€ 24.924,59	44,98%
TOTALE	€ 228.515,26	€ 101.636,44	44,48%

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.

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	€ 1.544.809,38	
Residui riscossi nel 2022	€ 279.724,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 1.265.085,04	81,89%
Residui della competenza	€ 219.584,04	
Residui totali	€ 1.484.669,08	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.282.714,06	86,40%

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	€ 877.184,52	€ 796.493,11	-80.691,41
102	imposte e tasse a carico ente	€ 207.905,39	€ 207.591,18	-314,21
103	acquisto beni e servizi	€ 2.541.311,78	€ 2.802.410,89	261.099,11
104	trasferimenti correnti	€ 1.513.388,64	€ 1.553.416,36	40.027,72
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 95.196,34	€ 84.672,25	-10.524,09
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 104.271,03	€ 27.584,19	-76.686,84
110	altre spese correnti	€ 53.264,75	€ 56.718,22	3.453,47
TOTALE		€ 5.392.522,45	€ 5.528.886,20	136.363,75

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	€ 424.310,01	€ 120.963,32	-303.346,69
203	Contributi agli investimenti	€ 58.017,09	€ -	-58.017,09
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 42.334,22	€ -	-42.334,22
TOTALE		€ 524.661,32	€ 120.963,32	-403.698,00

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;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.059.961,00;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non

superare la spesa dell'anno 2009 di euro 92.457,44;

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, come da programma triennale del fabbisogno di personale 2022-2023-2024 approvato con deliberazione della giunta comunale n. 56 del 02/08/2022, sul quale l'organo di revisione ha espresso parere favorevole, acclarato al prot. n.9876 del 02/08/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006 (la spesa di personale per l'anno 2022, come definita dalla circolare n. 9 del 17 febbraio 2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, ammonta ad € 1.039.496,98).

	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 795.508,11
Spese macroaggregato 103	€ 44.773,24
Irap macroaggregato 102	€ 49.577,42
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	
Altre spese: quote gestioni associate altri enti	€ 375.255,76
Totale spese di personale (A)	€ 1.265.114,53
(-) Componenti escluse (B)	€ 225.617,55
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)	€ 1.039.496,98

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio 2022.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo 2022.

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 euro 5.836,48 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono derivati da Sentenza esecutiva del TAR Emilia-Romagna, n. 347/2022, che condannava il Comune al risarcimento di spese di giudizio nei confronti della controparte, per un importo di € 4.000,00, oltre alle spese legali per € 1.836,48.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

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

Concessione di garanzie

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

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

2020	2021	2022
1,58%	1,56%	1,33%

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)	€ 2.779.671,56	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 710.232,50	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.420.586,69	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 5.910.490,75	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 591.049,08	
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)	€ 84.672,28	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 4.364,72	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 1.672,90	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 512.414,42	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 78.634,66	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,33%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 2.029.315,65
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 242.197,31
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 904.123,33
TOTALE DEBITO	=	€ 2.691.241,67

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ -	€ 2.287.009,79	€ 2.029.315,65
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ 904.123,33
Prestiti rimborsati (-)		-€ 257.694,14	-€ 242.197,31
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ -	€ 2.029.315,65	€ 2.691.241,67
Nr. Abitanti al 31/12	4.061	4.040	4.057
Debito medio per abitante	0,00	502,31	663,36

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 103.520,26	€ 95.196,36	€ 84.672,28
Quota capitale	€ 257.799,00	€ 257.694,14	€ 242.197,31
Totale fine anno	€ 361.319,26	€ 352.890,50	€ 326.869,59

evoluzione:

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

Strumenti di finanza derivata

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



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

Gestione emergenza sanitaria

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 315.560,95.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che 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	€ 84.125,16
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 100.607,86
Totale	€ 184.733,02
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, con riferimento al confronto con la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019	€ 134.788,07
Totale	€ 134.788,07

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 **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
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).	NO

Si pone in evidenza che una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile potrebbe essere utilizzata per la restituzione delle eventuali risorse risultanti dalla certificazione del fondo per l'emergenza sanitaria da Covid-19 e del fondo per garantire la continuità dei servizi.

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, evidenziando le seguenti situazioni:

- Relativamente ad Hera Spa, è stata richiesta situazione con PEC n. 0004007 del 29/03/2023 ma alla data odierna l'Ente non ha ricevuto riscontro. In ogni caso, trattandosi di società quotata in borsa, non è assoggettata a detto adempimento, pertanto per questa non è stato possibile effettuare alcuna riconciliazione dei saldi.
- Relativamente ad ASP San Vincenzo de' Paoli, si precisa che l'azienda sta predisponendo il Bilancio d'esercizio 2023, da approvare entro il mese di Giugno; pertanto la situazione debitoria e creditoria sopra indicata potrebbe subire variazioni a seguito di scritture contabili propedeutiche alla chiusura d'esercizio. Le differenze che emergono dalla loro comunicazione di credito rispetto alla posizione dell'Ente di debito verranno ulteriormente verificate conseguentemente alle rilevazioni che l'ASP San Vincenzo de' Paoli effettuerà in sede di chiusura di Bilancio d'esercizio 2023.
- Relativamente a AMR Agenzia Mobilità Romagnola si evidenzia una discordanza fra i valori di credito/debito per euro 2.689,75 dovuti all'aumento del contributo anno 2022 che AMR ha già inserito in bilancio utilizzando il principio di competenza economica. Questo aumento verrà deliberato in sede di approvazione del bilancio di esercizio di AMR in data 28.04.2023 e successivamente comunicato al Comune di Santa Sofia. Quindi al 31.12.2022 c'è questa discordanza che si allinea dopo il 28.04.2023 quando AMR invierà delibera di approvazione bilancio 2022. Nel bilancio del Comune di Santa Sofia quindi non può essere inserito tale aumento, in quanto ad oggi non c'è stata comunicazione ufficiale da parte di AMR.

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 21/12/2022 e con aggiornamento il 30/01/2023, con proprio provvedimento motivato, 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
--

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) IMMOBILIZZAZIONI

I e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i>	806,58	42.790,66	8.759,78	34.837,46
<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	1.632,25	0,00	933,24	699,01
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simile</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Avviamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre</i>	71.790,00	0,00	33.473,14	38.316,86
TOTALE	74.228,83	42.790,66	43.166,16	73.853,33

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale

Terreni	257.128,53	0,00	0,00	257.128,53
Fabbricati	1.603.519,23	0,00	47.482,93	1.556.036,30
Infrastrutture	6.070.793,46	117.920,86	260.142,61	5.928.571,71
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Terreni	4.459.189,81	424.397,20	398.610,45	4.484.976,56
Fabbricati	9.383.449,74	2.055.809,40	348.872,09	11.090.387,05
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti.	4.972.679,97	3.042,46	2.088.978,83	2.886.743,60
TOTALE	26.746.760,74	2.601.169,92	3.144.086,91	26.203.843,75

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	21.289,51	2.060,58	2.036,29	21.313,80
Mezzi di trasporto	3.167,00	0,00	633,40	2.533,60
Macchine per ufficio e hardware	4.878,51	138,00	1.817,37	3.199,14
Mobili e arredi	33.390,66	73,20	5.354,83	28.109,03
Altri beni materiali	176.678,20	0,00	5.065,98	171.612,22
TOTALE	239.403,88	2.271,78	14.907,87	226.767,79

lc **Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
imprese controllate.	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate.	2.642.000,10	137.190,31	82.185,66	2.697.004,75
altri soggetti.	782.945,00	0,00	0,00	782.945,00
TOTALE	3.424.945,10	137.190,31	82.185,66	3.479.949,75

Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

Sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie per € 10.000,00 così suddivisi:

- Crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie

CREDITI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate..	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate..	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti..	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli.	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
TOTALE	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

I Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 1.311.501,08.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2022 a conto economico è pari ad € 44.017,16 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2021 e quello del 2022 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati come in tabella:

N° CAPITOLO	PIANO FINANZIARIO 5° LIVELLO	DESCRIZIONE	FCDE CONTABILITÀ FINANZIARIA AL 31.12.2021	FCDE CONTABILITÀ FINANZIARIA AL 31.12.2022
18	E.1.01.01.06.002	IMU- gettito arretrato	306.662,92	340.316,22
33	E.1.01.01.06.002	ICI – gettito arretrato	93.590,11	95.559,43
50	E.1.01.01.51.001	TARI	779.379,28	704.631,48
57	E.1.01.01.51.002	TARES-TARl gettito arretrato	166.986,22	137.252,67
26	E.1.01.01.76.002	TASI gettito arretrato	4.777,93	4.954,26
369	E.1.01.01.06.002	Proventi gestione ostello della gioventù	16.756,13	16.756,13
382	E.3.01.03.02.002	Fitti reali di fabbricati	1.609,28	8.844,60
457	E.3.05.99.99.999	Risarcimento danni derivanti da sinistri	380,00	380,00
300	E.3.01.02.01.024	Proventi dalla farmacia comunale	809,97	1.224,16
381	E.3.01.03.02.001	Fitti reali di terreni	1.013,43	1.013,43
367	E.3.01.03.01.002	Canone gestione campeggio comunale	0,00	568,70

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2022
CREDITI +		€ 3.082.932,17
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI +		€ 1.311.501,08
CREDITI STRALCIATI -		€ 0,00
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI +		€ 2.139,99
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI +		€ 0,00
SALDO CREDITO IVA AL 31/12 -		€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -		€ 0,00
Altri residui attivi non connessi a crediti +		€ 904.123,33
RESIDUI ATTIVI =		€ 5.300.696,57
		€ 0,00

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1 Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	344.278,85	2.361.800,40	2.356.523,04	349.556,21
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	23.257,02	724.304,86	738.443,02	9.118,86
TOTALE	367.535,87	3.086.105,26	3.094.966,06	358.675,07

2 Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.052.719,46	484.327,32	457.218,62	1.079.828,16
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	462.364,16	14.633,21	111.825,01	365.172,36
TOTALE	1.515.083,62	498.960,53	569.043,63	1.445.000,52

3 Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Verso clienti ed utenti	94.094,98	1.564.100,36	1.526.538,57	131.656,77
TOTALE	94.094,98	1.564.100,36	1.526.538,57	131.656,77

4 Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
verso l'erario	0,00	0,00	0,00	0,00
per attività svolta per c/terzi	27.090,78	445,00	485,00	27.050,78
altri	1.175.010,92	1.293.109,96	1.347.571,85	1.120.549,03
TOTALE	1.202.101,70	1.293.554,96	1.348.056,85	1.147.599,81

II Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti tali attività finanziarie.

III Disponibilità liquide

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Istituto tesoriere	2.247.066,57	6.293.412,96	6.586.465,36	1.954.014,17
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	2.970,64	2.139,99	2.970,64	2.139,99
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.250.037,21	6.295.552,95	6.589.436,00	1.956.154,16

Le disponibilità liquide al 31/12/2022 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2022, per un importo complessivo pari ad € 2.139,99.

D) RATEI E RISCOINTI



I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Non sono presenti Ratei Attivi.

2) Risconti Attivi

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Non sono presenti Risconti Attivi.



STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Nello schema sotto riportato si mostrano le movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio 2022 sulle voci di Patrimonio Netto.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Fondo di dotazione	1.017.383,47	0,00	0,00	1.017.383,47
da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
da capitale	1.351.889,27	0,00	0,00	1.351.889,27
da permessi di costruire	10.400,24	16.533,42	0,00	26.933,66
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	20.919.402,36	2.598.626,43	1.040.346,66	22.477.682,13
altre riserve indisponibili	0,00	137.190,31	82.185,66	55.004,65
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-326.709,23	326.709,23	227.430,85	-227.430,85
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	326.709,23	-326.709,23
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	1.040.346,66	2.598.626,43	-1.558.279,77
TOTALE	22.972.366,11	4.119.406,05	4.275.298,83	22.816.473,33

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 22.816.473,33.

In attuazione dei principi applicati 4.3, ai fini dell'elaborazione dello Stato Patrimoniale 2022 secondo il nuovo schema si è proceduto alle seguenti attività:

I permessi da costruire già considerati nelle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali sono destinati a incrementare riserve disponibili.

È stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

- In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio
- In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2021) è pari ad Euro -155.892,78. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized initials and a surname, located at the bottom right of the page.

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				
		var+		var-
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00	€ 0,00
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€	0,00	€ 0,00
	di cui... vecchi permessi di costruire classificati nei contributi agli investimenti	€	0,00	€ 0,00
	di cui... Rettifica Mutui	€	0,00	€ 0,00
Riserve				
AIIa	da capitale	€	0,00	€ 0,00
	di cui... rettifiche da inventario	€	0,00	€ 0,00
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€	0,00	€ 0,00
	di cui...	€	0,00	€ 0,00
AIIc	da permessi di costruire	€	16.533,42	€ 0,00
	di cui... rettifiche da permessi di costruire	€	16.533,42	€ 0,00
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€	0,00	€ 0,00
	di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione	€	0,00	€ 0,00
AIIb	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	€	2.598.626,43	€ 1.040.346,66
	di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)	€	2.598.626,43	€ 0,00
	di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)	€	0,00	€ 1.040.346,66
AIIe	altre riserve indisponibili	€	137.190,31	€ 82.185,66
	di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate	€	137.190,31	€ 82.185,66
	di cui...	€	0,00	€ 0,00
AIIH	altre riserve disponibili	€	0,00	€ 0,00
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€	0,00	€ 0,00
	di cui...	€	0,00	€ 0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	326.709,23	€ 227.430,85
	di cui ... Risultato di esercizio 2022	€	0,00	€ 227.430,85
	di cui ... Risultato Esercizio precedente	€	326.709,23	€ 0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	0,00	€ 326.709,23
	di cui ... Risultato Esercizio precedente	€	0,00	€ 326.709,23
	di cui...	€	0,00	€ 0,00
	di cui...	€	0,00	€ 0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	1.040.346,66	€ 2.598.626,43
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€	1.040.346,66	€ 2.598.626,43
	di cui Risultato Esercizio precedente precedenti ...	€	0,00	€ 0,00
	di cui ...	€	0,00	€ 0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€	4.119.406,05	€ 4.275.298,83

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2022 è pari ad € 76.246,14 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2022
DEBITI +		€ 5.964.795,08
DEBITI DA FINANZIAMENTO -		-€ 1.821.689,11
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12 -		€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +		€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +		€ 0,00
Altri debiti non correlati a residui -		€ 0,00
Altri residui passivi non connessi a debiti +		€ 34.570,80
RESIDUI PASSIVI =		€ 4.177.676,77
		€ 0,00

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	2.029.315,65	80.904,65	288.531,19	1.821.689,11
TOTALE	2.029.315,65	80.904,65	288.531,19	1.821.689,11

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	1.248.753,55	3.006.988,67	2.927.769,77	1.327.972,45
TOTALE	1.248.753,55	3.006.988,67	2.927.769,77	1.327.972,45

L'importo di questa voce di rendiconto si compone anche per la quota delle Fattura da Ricevere per € 551.713,48.

3) Acconti

Non presenti.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	2.442.744,39	853.943,02	1.078.101,07	2.218.586,34
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	312.180,39	865.160,34	989.571,31	187.769,42
altri soggetti	120.640,21	57.528,60	122.709,45	55.459,36
TOTALE	2.875.564,99	1.776.631,96	2.190.381,83	2.461.815,12

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
tributari	296.001,47	892.445,38	944.634,78	243.812,07
verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.719,24	243.800,27	244.011,01	9.508,50
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	154.265,35	1.135.526,15	1.189.793,67	99.997,83
TOTALE	459.986,06	2.271.771,80	2.378.439,46	353.318,40

E) RATEI E RISCOINTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2022, imputato nel 2023 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2022 per € 67.553,74.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2022 ammontano a complessivi € 6.173.802,96.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUZIONE	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	5.957.332,49	141.406,07	208.024,42	5.890.714,14
da altri soggetti	283.088,82	0,00	0,00	283.088,82
TOTALE	6.240.421,31	141.406,07	208.024,42	6.173.802,96

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 1.394.900,16 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
1) Impegni su esercizi futuri	227.504,89	1.167.395,27	0,00	1.394.900,16
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00

7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	227.504,89	1.167.395,27	0,00	1.394.900,16

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio negativo di -227.430,85, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 2.156.333,64;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 724.304,86;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 357.554,46;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 186.161,45.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 153.248,63;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 986,34;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 1.244.485,85.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 0,00;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 763.569,34 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	2022	2021	Differenza
Proventi da tributi	2.156.333,64	2.241.617,72	-85.284,08
Proventi da fondi perequativi	724.304,86	715.508,37	8.796,49
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	357.554,46	401.399,88	-43.845,42
Quota annuale di contributi agli investimenti	186.161,45	398.324,76	-212.163,31
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	153.248,63	105.275,92	47.972,71
Ricavi della vendita di beni	986,34	0,00	986,34
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.244.485,85	1.207.014,10	37.471,75
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. ()	0,00	-940,61	940,61
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	763.569,34	758.908,98	4.660,36
TOTALE della Macro-classe A	5.586.644,57	5.827.109,12	-240.464,55

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 930.108,02.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 1.762.412,73.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 8.672,14.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 1.553.416,36;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 0,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 772.788,35.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 43.166,16;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 671.267,50;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 44.017,16. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in

diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2022 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2021 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 0,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 2.647,31.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 216.287,41.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	2022	2021	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	930.108,02	925.086,60	5.021,42
Prestazioni di servizi	1.762.412,73	1.493.944,31	268.468,42
Utilizzo beni di terzi	8.672,14	8.691,87	-19,73
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	1.553.416,36	1.513.388,64	40.027,72
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	58.017,09	-58.017,09
Personale	772.788,35	884.052,61	-111.264,26
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	43.166,16	73.673,57	-30.507,41
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	671.267,50	630.400,82	40.866,68
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	44.017,16	387.229,16	-343.212,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	2.647,31	7.682,38	-5.035,07
Oneri diversi di gestione	216.287,41	212.395,39	3.892,02
TOTALE della Macro-classe B	6.004.783,14	6.194.562,44	-189.779,30

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

α Società controllate pari ad Euro 0,00;

β Società partecipate pari ad Euro 0,00;

χ Da altri soggetti pari ad Euro 167.613,30;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 212,11.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

- a Interessi passivi pari ad Euro 84.672,25;
- b Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la gestione finanziaria:

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	2022	2021	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
da società controllate	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	0,00	0,00	0,00
da altri soggetti	167.613,30	178.423,60	-10.810,30
Altri proventi finanziari	212,11	397,17	-185,06
Totale proventi finanziari	167.825,41	178.820,77	-10.995,36
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	84.672,25	95.196,34	-10.524,09
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	84.672,25	95.196,34	-10.524,09
TOTALE della Macro-classe C	83.153,16	83.624,43	-471,27

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per le rettifiche di valore di attività finanziarie:

Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"	2022	2021	Differenza
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE della Macro-classe D	0,00	0,00	0,00

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**24) PROVENTI STRAORDINARI**

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 0,00.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 2.140,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 117.036,23 da insussistenze del passivo;
- per Euro 96.590,56 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 2.140,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 0,00 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 5.026,71 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 23.325,39 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 22.500,14 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

E25c) Le minusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E25d) La voce Altri oneri straordinari è pari a 0,00.

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** per l'esercizio 2022 è stato di 160.634,55.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la Gestione Straordinaria:

Macro-classe E "Proventi ed Oneri Straordinari"	2022	2021	Differenza
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	213.626,79	366.512,15	-152.885,36
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	8.974,22	-8.974,22
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00

Totale proventi straordinari	213.626,79	375.486,37	-161.859,58
Trasferimenti in conto capitale	2.140,00	2.000,00	140,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	50.852,24	317.265,05	-266.412,81
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	42.334,24	-42.334,24
Totale oneri straordinari	52.992,24	361.599,29	-308.607,05
TOTALE della Macro-classe E	160.634,55	13.887,08	146.747,47

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 53.079,99.

CONCLUSIONE

Si rileva che il risultato economico negativo è giustificabile con la stessa applicazione dei principi contabili, in quanto in presenza di bilancio in equilibrio l'effetto degli ammortamenti porta sempre un costo che non trova copertura nel bilancio finanziario.

Tale perdita può inoltre essere amplificata dalle varie rettifiche effettuate nel rispetto dei principi contabili quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo, lo storno dei ricavi relativi ai permessi di costruire a riserva o lo storno dei ricavi relativi ai contributi in c/capitale girati a risconto passivo.

La giunta propone di:

- Rinviare a nuovo la perdita di esercizio.

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.

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nella attività di vigilanza non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze già segnalate o da segnalare al Consiglio e comunque non sanate.

Il RU nell'ambito della sua attività ha verificato:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*

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 pone in evidenza che una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile potrebbe essere utilizzata per la restituzione delle eventuali risorse risultanti dalla certificazione del fondo per l'emergenza sanitaria da Covid-19 e del fondo per garantire la continuità dei servizi.

L'ORGANO DI REVISIONE

