

# COMUNE DI ARADEO

Provincia di LECCE

## 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. CARMELO COLANGELO

## Comune di ARADEO

### Organo di revisione

**Verbale n. 46 del 27 maggio 2023**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

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

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

**presenta**

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

2

L'Organo di Revisione  
Dott. Carmelo Colangelo

Documento firmato digitalmente

***Sommario***

<b>INTRODUZIONE .....</b>	4
<b>Verifiche preliminari .....</b>	5
<b>CONTO DEL BILANCIO .....</b>	6
<b>Il risultato di amministrazione .....</b>	6
<b>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 .....</b>	9
<b>Analisi della gestione dei residui .....</b>	11
<b>Gestione Finanziaria .....</b>	14
<b>Analisi degli accantonamenti .....</b>	16
<b>Analisi delle entrate e delle spese .....</b>	20
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....</b>	27
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA .....</b>	29
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....</b>	30
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE .....</b>	32
<b>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) .....</b>	33
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....</b>	34
<b>CONCLUSIONI .....</b>	34

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto Carmelo Colangelo, Revisore contabile nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33  
del 28/10/2021;**

- ◆ ricevuta in data 17/05/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera di G.C. n.69 del 16/05/2023, completa 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 corredata 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. 13 del 16/04/2019;

## 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 dell'esercizio 2022 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

- ◆ 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 di n.8996 abitanti in data 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni delle Serre Salentine.

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, al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio, con protocollo n.114400 del 10/05/2023”*;
- 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;
- 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione, entro il 03/05/2023, 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;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, in data 23/02/2023, prot. 2519;
- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	109.997,72	225.785,22	- 115.787,50	48,72%
Illuminazione votiva	29.602,00	20.816,29	8.785,71	142,21%
Mense scolastiche	121.078,85	166.273,90	- 45.195,05	72,82%
Teatro Biblioteca	1.400,00	13.978,49	- 12.578,49	10,02%
<b>Totali</b>	<b>262.078,57</b>	<b>426.853,90</b>	<b>- 164.775,33</b>	<b>61,40%</b>

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

6

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 presenta un **avanzo** di Euro 6.064.333,41, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	<b>4.686.995,86</b>		
Riscossioni	<b>1.821.373,92</b>	<b>6.877.700,10</b>	<b>8.699.074,02</b>
Pagamenti	<b>1.785.019,50</b>	<b>6.058.525,30</b>	<b>7.843.544,80</b>
Fondo di cassa al 31 dicembre	<b>4.723.350,28</b>	<b>819.174,80</b>	<b>5.542.525,08</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			<b>0,00</b>
DIFFERENZA			<b>5.542.525,08</b>
Residui attivi	<b>2.477.784,78</b>	<b>1.171.099,34</b>	<b>3.648.884,12</b>
Residui passivi	<b>619.624,10</b>	<b>1.305.933,32</b>	<b>1.925.557,42</b>
DIFFERENZA	<b>6.581.510,96</b>	<b>684.340,82</b>	<b>7.265.851,78</b>
FPV PER SPESE CORRENTI			<b>340.811,25</b>
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE			<b>860.707,12</b>
<b>AVANZO (+)</b>			<b>6.064.333,41</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	2.957.492,28	5.429.512,40	6.064.333,41
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.428.729,57	2.657.851,89	3.248.052,38
Parte vincolata (C)	685.337,02	1.141.605,26	555.397,00
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	39.452,06
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	843.425,69	1.630.055,25	2.221.431,97

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

AVANZO 2021 APPLICATO NELL'ESERCIZIO	
Avanzo applicato a Spese correnti	199.804,68
Avanzo applicato per Investimenti	548.190,00
<b>TOTALE AVANZO APPLICATO</b>	<b>747.994,68</b>

7

La ripartizione dell'avanzo applicato nell'esercizio 2022 è la seguente:

Avanzo libero per copertura debiti fuori bilancio	8.660,73
Quota dell'avanzo accantonato per rinnovi contrattuali e TFM sindaco	58.744,00
Quota dell'avanzo vincolato	680.589,85
	747.994,68

L'utilizzo dell'avanzo nel triennio 2020/2022 è riassunto nella seguente tabella:

AVANZO 2019 APPLICATO NEL 2020	AVANZO 2020 APPLICATO NEL 2021	AVANZO 2021 APPLICATO NEL 2022
<b>595.000,00</b>	<b>301.957,62</b>	<b>747.994,68</b>

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	684.340,82
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	750.692,04
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.201.518,37
<b>SALDO FPV</b>	- 450.826,33
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	304.939,11
Minori residui attivi riaccertati (-)	12.285,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	108.652,41
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	401.306,52
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	684.340,82
<b>SALDO FPV</b>	- 450.826,33
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	401.306,52
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	747.994,68
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	4.681.517,72
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	6.064.333,41

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>911.665,98</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	281.229,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.880,72
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>623.555,79</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	367.715,02
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>255.840,77</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>69.843,19</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	69.843,19
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		-
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>981.509,17</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		281.229,47
Risorse vincolate nel bilancio		76.723,91
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>623.555,79</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		367.715,02
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>255.840,77</b>

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): € 981.509,17
- W2 (equilibrio di bilancio): €.623.555,79
- W3 (equilibrio complessivo): €.255.840,77

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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, determinato con deliberazione della G.C. n.66 del 28/04/2023 e con determinazione Reg. Generale n.500 del 23/12/2022, risulta pari a Euro 1.201.518,37 al 31/12/2022, come

si evince dalla seguente tabella:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	177.315,66	340.811,25
FPV di parte capitale	573.376,38	860.717,12
FPV per partite finanziarie	-	-

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	122.152,24	177.315,66	340.811,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	122.152,24	177.315,66	340.811,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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	1.060.131,70	573.376,38	860.707,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.060.131,70	573.376,38	860.707,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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	293.453,47
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	47.357,78
Altri incarichi	
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(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>340.811,25</b>

### 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.66 del 28/04/2023 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.66 del 28/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	4.076.504,59	1.821.373,92	3.648.884,12	1.393.753,45
Residui passivi	2.583.296,01	1.785.019,50	1.925.557,42	1.127.280,91

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	48.607,44	83.854,42
Gestione corrente vincolata		-
Gestione in conto capitale	70.000,00	77.568,01
Gestione in conto capitale non		-
Gestione servizi c/terzi	5.000,00	17.229,98
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>123.607,44</b>	<b>178.652,41</b>

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:

Residui	Esercizi Preced.	2020	2021	2022	Totale
Attivi Titolo 1	724.816,35	228.678,58	594.042,69	777.128,07	2.324.665,69
Attivi Titolo 2	3.173,65	1.053,73	26.164,62	22.643,75	53.035,75
Attivi Titolo 3	167.451,29	188.917,51	66.600,90	208.142,13	631.111,83
Attivi Titolo 4	263.508,38	68.826,80	85.016,26	161.754,40	579.105,84
Attivi Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo 6	59.384,02	0,00	0,00	0,00	59.384,02
Attivi Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo 9	150,00	0,00	0,00	1.430,99	1.580,99
<b>Totale Attivi</b>	<b>1.218.483,69</b>	<b>487.476,62</b>	<b>771.824,47</b>	<b>1.171.099,34</b>	<b>3.648.884,12</b>
Passivi Titolo 1	145.909,26	6.945,20	57.845,01	988.208,99	1.198.908,46
Passivi Titolo 2	143.754,57	4.321,31	259.433,34	231.875,33	639.384,55
Passivi Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 7	201,42	415,55	798,44	85.849,00	87.264,41
<b>Totale Passivi</b>	<b>289.865,25</b>	<b>11.682,06</b>	<b>318.076,79</b>	<b>1.305.933,32</b>	<b>1.925.557,42</b>

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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	12832,00	0,00	0,00	58.081,58	274.337,22	522.709,87	587.347,84	468.732,85
	Riscosso c/residui al 31.12	12832,00	0,00	0,00	47.327,35	77.757,50	131.917,01		
	Percentuale di riscossione	100,00			81,48	28,34	25,24		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	272.791,00	420.936,25	603.969,49	712.749,62	1.575.163,53	1.709.561,24	1.724.416,02	1.440.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	272.791,00	234.363,96	295.581,77	160.399,82	680.772,62	559.139,09		
	Percentuale di riscossione	100,00	55,68	48,94	22,50	43,22	32,71		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	37.718,48	55.261,88	96.280,10	466.257,60	502.536,08	462.536,08
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	37.718,48	11.779,65	38.337,60	55.046,82		
	Percentuale di riscossione			100,00	21,32	39,82	11,81		13
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	7.040,00	6.400,00	6.240,00	4.800,00	2.400,00	11.193,13	13.963,71	3.199,10
	Riscosso c/residui al 31.12	5.042,84	5.440,00	5.760,00	4.800,00	2.400,00	10.275,18		
	Percentuale di riscossione	71,63	85,00	92,31	100,00	100,00	91,80		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 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 gli stessi risultano **essere** equivalenti.

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

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	5.542.525,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	5.542.525,08

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).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.944.365,82	4.686.995,86	5.542.525,08
<i>di cui cassa vincolata</i>	686.786,57	740.461,59	780.033,98

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	102.239,85	0,00	0,00	102.239,85	0,00	214.521,37	0,00	214.521,37	112.281,52
Vincoli derivanti da trasferimenti	409.508,37	514.965,60	93.359,22	1.017.833,19	389.906,76	1.295.678,89	0,00	1.685.585,65	667.752,46
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>511.748,22</b>	<b>514.965,60</b>	<b>93.359,22</b>	<b>1.120.073,04</b>	<b>389.906,76</b>	<b>1.510.200,26</b>	<b>0,00</b>	<b>1.900.107,02</b>	<b>780.033,98</b>

In particolare, al 31/12/2022, risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad Euro 409.508,37.

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

## Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>4.686.995,86</b>			<b>4.686.995,86</b>
Entrate Titolo 1.00	+	7.198.325,64	4.291.276,88	731.300,19	5.022.577,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	599.021,84	338.837,86	80.057,70	418.895,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	1.374.491,24	697.466,96	265.574,76	963.041,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>9.171.838,72</b>	<b>5.327.581,70</b>	<b>1.076.932,65</b>	<b>6.404.514,35</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	7.683.392,18	4.326.845,26	972.331,21	5.299.176,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	116.591,57	116.591,57	-	116.591,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		-	-	-	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>7.799.983,75</b>	<b>4.443.436,83</b>	<b>972.331,21</b>	<b>5.415.768,04</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>1.371.854,97</b>	<b>884.144,87</b>	<b>104.601,44</b>	<b>988.746,31</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>1.371.854,97</b>	<b>884.144,87</b>	<b>104.601,44</b>	<b>988.746,31</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	18.225.637,42	743.322,02	743.541,27	1.486.863,29
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	59.384,02	-	-	-
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>18.285.021,44</b>	<b>743.322,02</b>	<b>743.541,27</b>	<b>1.486.863,29</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	-	-	-	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+B1)</b>	=	-	-	-	-
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>18.285.021,44</b>	<b>743.322,02</b>	<b>743.541,27</b>	<b>1.486.863,29</b>
Spese Titolo 2.00	+	19.388.642,20	892.710,10	757.800,80	1.650.510,90
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	=	<b>19.388.642,20</b>	<b>892.710,10</b>	<b>757.800,80</b>	<b>1.650.510,90</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>19.388.642,20</b>	<b>892.710,10</b>	<b>757.800,80</b>	<b>1.650.510,90</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	= -	<b>1.103.620,76</b>	<b>-149.388,08</b>	<b>-14.259,53</b>	<b>-163.647,61</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	150.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	150.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.056.050,00	806.796,38	900,00	807.696,38
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.123.532,88	722.378,37	54.887,49	777.265,86
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>4.887.747,19</b>	<b>819.174,80</b>	<b>36.354,42</b>	<b>5.542.525,08</b>

### **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 ed 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;
- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- 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 29 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 55.632,90.

### **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 2022 (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 2.387.000,00, come descritto nel seguente prospetto:

FCDE 2022									
Nr. Capitolo	Descrizione	Residui Iniziali	Incassato c/Res	Scelta Metodo	Residui al 31.12.2022	Accantonamento Minimo a FCDE	Accantonamento Effettivo a FCDE	Extra accantonamento	
1005-4	IMU RECUPERO EVASIONE	0,00	0,00	b	520.384,39	0,58	301.838,56	450.384,39	
1025-3 E 1025-0	TARI	420.936,25	234.363,96	b	1.226.904,78	0,54	663.301,53	950.000,00	
1025-1	TARI RECUPERO EVASIONE			b	497.511,24	0,91	453.108,36	490.000,00	
1006-0	IMPOSTA PUBBLICITA'	626,20	626,20	b	1.078,43	0,28	302,48	302,21	
1042-0 E 1042-1	TASI			b	20.348,46	0,53	10.886,02	18.348,46	
3034-0	FITTO BOX	6.400,00	5.440,00	b	2.000,00	0,05	90,76	90,71	
3011	ILLUMINAZIONE VOTIVA	2.234,00	2.234,00	b	4.340,00	0,00	0,00	1.000,00	
3064-0 e 3064-1	CANONE PATRIMONIALE			b	11.963,71	0,10	1.164,19	3.109,00	
3008-0	PROVENTI CDS			b	502.536,08	0,50	253.047,02	462.536,08	
3013-0	MENSA	3.554,98	3.554,98	b	7.983,70	0,00	0,00	100,00	
3016-0	ASILO NIDO	5.690,40	5.690,40	b	4.635,20	0,00	0,00	100,00	
3021-0	PROVENTI VENDITA CONAI			b	68.947,90	0,01	807,38	5.000,00	
3138-2	INTROITI DA ALTRI ENTI			b	6.029,15	1,00	6.029,15	6.029,15	
					<b>2.874.663,04</b>	<b>4,50</b>	<b>1.690.575,44</b>	<b>2.387.000,00</b>	

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è presente alcun accantonamento al fondo per perdite aziende e società partecipate.

### 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 337.637,51, **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.

Con nota prot. N. 3916 del 22.03.2023 il Responsabile Area affari generali ha quantificato le spese di lite e di sorte relative alle posizioni pendenti in Euro 782.407,54 con un incremento del fondo rischi e contenzioso di Euro 337.637,51 come di seguito indicato:

Valore della causa	Stima Importi	% di accantonamento	Importo accantonato
Spese di lite –Istanze risarcitorie	782.407,54	43,15	337.637,51
<b>Totale fondo rischi contenzioso</b>			<b>337.637,51</b>

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 il fondo rischi contenzioso risulta così quantificato:

Descrizione	TOTALE ACCANTONATO 2021	STANZIATO BILANCIO 2022	INCREM. IN SEDE DI RENDICONTO	TOTALE ACCANTONATO 2022
FONDO RISCHI E CONTENZIOSO	251.266,00	€ 10.000,00	€ 76.371,51	337.637,51

### **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)	6.204,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.013,87
- utilizzi	6.204,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>2.013,87</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a Euro 15.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili, pari a Euro 506.401,00.

Nella tabella che segue è evidenziato il totale delle somme accantonate nel 2022.

capitoli	Descrizione	TOTALE ACCANTONATO 2021	utilizzo 2022	accanton da bilancio 2022	UTILIZZO BILANCIO	INCREM RENDICONTO/decremento	RENDICONTO TOTALE
2180	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA FCDE	€ 1.876.000,00		269.215,60 €		241.784,40 €	€ 2.387.000,00
2183	FONDO RISCHI E CONTENZIOSO	€ 251.266,00		10.000,00 €		76.371,51 €	€ 337.637,51
2184	FONDO TFM SINDACO	€ 6.204,00	6.204,00	2.386,00 €	372,13 €		€ 2.013,87
2185	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	€ 117.980,89	52.540,00	7500	7500	-50.440,89 €	€ 15.000,00
	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	€ 406.401,00				100.000,00 €	€ 506.401,00
		€ 2.657.851,89	58.744,00	€ 289.101,60	7.872,13	367.715,02 €	<b>€ 3.248.052,38</b>

## Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è obbligato per l'anno 2022 all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

### Parte Vincolata

Il Totale delle somme vincolate nel risultato di amministrazione 2022 ammonta ad Euro 555.397,00

- I vincoli derivanti da leggi e principi contabili ammontano ad Euro 118.859,67
  - I vincoli derivanti da trasferimenti ammontano ad Euro 436.537,33
- e sono così composti:

	<i>vincoli derivanti da leggi e principi contabili</i>	Importi al 31.12.21	Utilizzo 2022	Incrementi 2022	Importi al 31.12.22
2186-1	FONDO 20% PER ACQUISTO STRUMENTAZIONI TECNOLOGICHE	707,92 €			707,92 €
3122-0	contr. scuole materne	5.002,31 €			5.002,31 €
	provenienza residui consuntivo 2020-minori residui da insussistenza attrezzature con avanzo	2,12 €			2,12 €
	<b>RESTO AVANZO NON UTILIZZAZO DEL 2020(DA RESIDUI)</b>			<b>5.939,29 €</b>	<b>5.939,29 €</b>
	RESTO AVANZO DA REALIZZ LOCULI CIM	1,50 €			1,50 €
1025-3	TARI ECONOMIE MINORI SPESE ANI PRECED	€ -		<b>10.089,77 €</b>	<b>10.089,77 €</b>
4006-1	Fondo accantonamento proventi alienazioni (10% art. 1080/1100)  Cessione aree cimiteriali finanziamento fondo alienazioni 10%(U.2186-0)	5.000,00 €			5.000,00 €
	Vincolati fondone (resto fondone)	60.267,22 €	60.267,22 €		0
	Vincolati tari perdita figurativa 2020	54.995,61 €	54.995,61 €		0 €
4035-0	<b>ONERI URBANIZZAZIONE 2022</b>			<b>50.773,19 €</b>	<b>50.773,19 €</b>
4035-0	<b>ONERI URBANIZZAZIONE 2021-IMPEGNATO E QUOTA NON UTILIZZ 1032,30</b>	<b>88.142,76 €</b>	<b>48.190,00 €</b>	<b>1.032,30 €</b>	<b>40.985,06 €</b>
4035-0	<b>ONERI URBANIZZ ANNO 2020(DA RESIDUI)</b>	€ -		<b>358,51 €</b>	<b>358,51 €</b>
	<b><i>Totale vincoli derivanti da leggi e principi contabili</i></b>	<b>214.119,44 €</b>	<b>163.652,83 €</b>	<b>68.193,06 €</b>	<b>118.859,67 €</b>

	<i>vincoli derivanti da trasferimenti</i>	Importi al 31.12.21	Utilizzo 2022	Incrementi <i>Comune di Aradeo</i> (LE)	Importi al <i>Comune di Aradeo</i> (LE)
3605-0	Fondo comunale di ROTAZIONE	€ 232.405,61			232.405,61 €
4000-5	SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI-fondi regionali asilo nido	€ 33.542,00			33.542,00 €
4054-0	INTER.RIQUALIFICAZIONE SCOLASTICA ASILO NIDO C REGIONE P	€ 98.500,00			98.500,00 €
4050-0	FONDI REGIONALI ECONOMIE DA CAP 3410(RESIDUI)			1.270,21 €	1.270,21 €
4037-0	FONDI REGIONALI ECONOM OPERA CAP C.3140-0			5.186,68 €	5.186,68 €
4015-0	FONDI REGIONALI ECONOM OPERA CAP			12.851,02 €	12.851,02 €
	ECONOM SPESA INVEST. TOTAL RISCOSSE(asilo nido e giochi)	€ 2.402,88			2.402,88 €
	vincolati tari UND 2021	€ 13.296,55	€ 13.296,55		- €
2020-0	FONDI REGIONALI BARRIERE ARCHIETT 2022			6.880,71 €	6.880,71 €
2011-0	FONDI REGI CONTRIB AFFITTUARI 2022 ECONOMIE			0,01 €	0,01 €
4046-2	LAVORI DI ADEGUAMENTO RECAPITI FINALI DELLA FOGLIATURA PLUVIALE E REALIZZAZIONE COLLETTORI	€ 500.000,00	€ 500.000,00		- €
residui	provenienza residui consuntivo 2020-minori e maggiori residui da insussistenza finan regionale	€ 43.498,21			43.498,21 €
	spese sanificazione elezioni	€ 3.840,57	€ 3.840,57		- €
	<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>€ 927.485,82</b>	<b>€ 517.137,12</b>	<b>26.188,63 €</b>	<b>436.537,33 €</b>

### Riepilogo complessivo

Descrizione	Importo
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	118.859,67 €
Vincoli derivanti da trasferimenti	436.537,33 €
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€. 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€. 0,00
Altri vincoli	€. 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>555.397,00 €</b>

20

### Quote destinate

Le quote destinate del risultato di amministrazione risultano pari a Euro 39.452,06 derivanti dalle residue somme accertate per proventi da concessioni cimiteriali e destinate ad investimenti.

### Fondi liberi

Nel risultato di amministrazione risultano fondi liberi pari ad Euro 2.221.431,97.

### 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)
<b>Titolo 1</b>	4.946.487,83	5.068.404,95	102,46
<b>Titolo 2</b>	481.287,14	361.481,61	75,11
<b>Titolo 3</b>	963.885,89	905.609,09	93,95
<b>Titolo 4</b>	16.994.744,71	905.076,42	5,33
<b>Titolo 5</b>	-	-	#DIV/0!

L'Ente utilizza la modalità di riscossione volontaria per IMU-Tari-Sanzione violazione cds e Fitti attivi e canoni.

## **IMU**

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. Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a Euro 1.469.607,74 con una diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

Nel novembre 2022 sono stati emessi accertamenti IMU 2017 per omesso/ parziale e ritardato versamento per un totale di €. 172.470,00.

*Per dette maggiori entrate si è provveduto ad accantonare un maggiore FCDE in sede di rendiconto.*

La differenza di Euro 91.825,24 riguarda IMU anni precedenti incassata nel 2022.

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a Euro 1.665.900,00 con una diminuzione rispetto all'anno 2021.

Nel 2022 sono stati emessi accertamenti TARI 2017 per omesso/ parziale e ritardato versamento per un totale di Euro 12.320,00.

*Per dette maggiori entrate si è provveduto ad accantonare un maggiore FCDE in sede di rendiconto.*

## **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	€ 120.501,56	€ 241.268,37	€ 137.880,89
Riscossione	€ 107.621,63	€ 212.932,46	€ 137.880,89

Nell'anno 2022 non è stata destinato nessun importo del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1:

Anno	importo	spesa corrente	%x spesa corr.
2020	€ 30.000,00	52.327,68	0,573310382
2021	€ 30.000,00	52.327,68	0,573310382
2022	€ -		#DIV/0!

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Con la delibera di Giunta comunale n. 9 in data 10/2/2022, si è provveduto alla ripartizione e destinazione, per l'anno 2022, dei proventi derivanti da sanzioni al Codice della strada ai sensi dell'art. 208 del medesimo Codice.

Con riferimento alla gestione di competenza, si evidenza che l'accertamento complessivo per sanzioni al Codice della strada ammonta ad Euro 164.084,81. Detraendo quota FCDE dal bilancio previsione per Euro 45.000 oltre ad Euro 15.351,60 a titolo di spese di procedura, si perviene ad un importo di Euro 103.733,21 di cui il 50% è pari ad Euro 51.866,61.

Destinazione ai sensi dell'art. 208,

(art. 208, comma 4 lettera a)	€ 17.811,40
(art. 208, comma 4 lettera b)	€ 24.418,50
(art. 208, comma 4 lettera c)	€ 13.997,47

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 88.026,31	€ 153.075,98	€ 164.084,81
riscossione	€ 61.431,88	€ 64.022,43	€ 127.806,33
%riscossione	69,79	41,82	77,89

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA		Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS		€ 153.075,98	€ 164.084,81
fondo svalutazione crediti corrispondente		€ 1.812,81	-€ 45.000,00
Spese procedimenti amm.vi			-€ 15.351,60
entrata netta		€ 74.632,40	€ 103.733,21
destinazione a spesa corrente vincolata		€ 74.632,40	€ 56.227,37
% per spesa corrente		100,00%	54,20%
destinazione a spesa per investimenti		€ 999,18	-

Si rileva che, 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 sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'Ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### ***RELAZIONE DEI PROVENTI ED INTERVENTI REALIZZATI DA SANZIONI CDS DI CUI AL D.M. 30/12/2019 SUI PROVENTI INCASSATI***

L'art. 142, comma 12 - quater, del Nuovo Codice della Strada (D. Lgs. 30 aprile 1992, n. 285) come introdotto dalla L. 29 luglio 2010, n. 120) ha previsto l'obbligo per gli Enti locali di presentare annualmente ed in forma telematica, entro il **31 maggio** di ogni anno, una relazione contenente l'ammontare complessivo dei proventi relativi alle sanzioni comminate per violazioni al C.d.S. di propria spettanza, con l'illustrazione degli interventi realizzati con tali risorse.

#### **Quadro 1**

A	ENTRATA	IMPORTO
<b>A</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 127.806,33

B	DETRARRE SPESE SOSTENUTE PER I PROCEDIMENTI AMMINISTRATIVI CONNESSI	IMPORTO
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 15.351,60</b>
<b>B</b>	<b>IMPORTO NETTO C = (A-B)</b>	<b>€ 112.454,73</b>
<b>VINCOLATA</b>	<b>50% IMPORTO NETTO C PARTE</b>	<b>€ 56.227,37</b>

**DESTINAZIONE DEI PROVENTI DERIVANTI DALL'ACCERTAMENTO DELLE VIOLAZIONI DI CUI AL DELL'ART. 208 COMMA 1.**

### Quadro 3

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Totale in Euro
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente ( <b>art. 208, comma 4, lettera a</b> )	€ 17.811,40
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia ( <b>art. 208, comma 4 lettera b</b> )	€ 24.418,50
Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis). Manutenzione delle strade, interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Assunzioni stagionali ( <b>art. 208, comma 4, lettera c</b> )	€ 13.997,47
<b>TOTALE 50% PARTE VINCOLATA</b>	<b>€ 56.227,37</b>

*Si evidenziano i maggiori accertamenti effettuati per sanzioni CDS a seguito di emissione ruoli coattivi riferiti ad anni 2017-2018 per €. 149.261,55 accertati a residui 2018, ed € 170.000,00 accertati a residui 2020.*

*Per dette maggiori entrate si è provveduto ad accantonare un maggiore FCDE in sede di rendiconto*

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono state pari a Euro 184.501,00.

### Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2022
Recupero evasione IMU	€ 264.295,24	€ 114.355,25	€ 8.000,00	€ 450.384,39
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 12.320,00	€ -	€ 5.685,00	€ 490.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 15.386,00	€ 14.973,00	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 292.001,24</b>	<b>€ 129.328,25</b>	<b>€ 13.685,00</b>	<b>€ 940.384,39</b>

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

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

## 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	€ 1.294.376,87	€ 1.075.764,28	-218.612,59
102	imposte e tasse a carico ente	€ 86.131,24	€ 75.273,99	-10.857,25
103	acquisto beni e servizi	€ 3.131.090,55	€ 3.524.365,52	393.274,97
104	trasferimenti correnti	€ 551.367,31	€ 416.208,20	-135.159,11
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 153.599,99	€ 149.345,21	-4.254,78
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.693,98	€ 10.058,32	-1.635,66
110	altre spese correnti	€ 4.507,67	€ 64.038,73	59.531,06
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.232.767,61</b>	<b>€ 5.315.054,25</b>	<b>82.286,64</b>

### 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	€ 1.169.294,56	€ 974.947,26	-194.347,30
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 282.672,21	€ 149.638,17	-133.034,04
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.451.966,77</b>	<b>€ 1.124.585,43</b>	<b>-327.381,34</b>

## **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 1.881.091,78;
- 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 76.401,72;
- 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.

Il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2022-2024 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 03.03.2022.

### **Andamento occupazionale**

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.

### **PERSONALE DIPENDENTE ANNO 2022**

	Tempo Indeterminato	Tempo Determinato	TOTALI
Dipendenti in servizio al 01.01.2022 compreso il Segretario	27	4	31
Assunzioni	10	3	13
Cessazioni a tempo indeterminato	5	5	10
Dipendenti a tempo indeterminato in servizio al 31.12.2022 compreso il Segretario	32		
Totale dipendenti a tempo determinato in servizio al 31.12.2022		3	
<b>Totale dipendenti in servizio al 31.12.2022</b>	<b>32</b>	<b>3</b>	<b>35</b>

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.

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.960.973,78	1.075.764,28
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		69.889,59
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.960.973,78</b>	<b>1.145.653,87</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>9.946,98</b>	91.095,92
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>1.951.026,80</b>	<b>1.054.557,95</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)	<b>1.881.091,78</b>	

## Dipendenti a tempo determinato

Nel corso del 2022 si è proceduto ad effettuare diverse assunzioni a tempo determinato, per il supporto agli uffici amministrativi.

Al 31.12.2022 risultano in servizio n. 3 dipendenti a tempo determinato di cui:

- n. 1 cat D ex art 110 Tuel comma 1 a 12h
- n. 1 cat D ex art 110 Tuel comma 1 a 36h
- n. 1 cat C a 18h.

26

Gli incarichi di cui all'art. 110 comma 1 del d.lgs. 267/2000 sono esclusi dal limite del lavoro flessibile previsto dall'art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010.

## Spesa soggetta a limite

Il limite di spesa per il lavoro flessibile ammonta ad Euro 76.401,42 (limite spesa anno 2009)

La spesa lavoro a tempo determinato totale è pari ad Euro 72.332,05 di cui la parte soggetta al limite è pari ad **Euro 40.338,38**.

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

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio, ai sensi dell'art.194, comma 1, lett. a), per Euro 10.660,73 con delibera del consiglio comunale n. 37 del 29-07-2022 riveniente dalla sentenza n. 125/2013 del Tribunale di Lecce, Sezione di Galatina, passata in giudicato. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento dei suddetti debiti fuori bilancio e alla trasmissione alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

segnalati debiti fuori bilancio come da note dei responsabili di Area.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con avанzo libero per Euro 8.660,73 e per la differenza con fondi comunali.

## 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 o ha variato quelli in atto 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 fideiussioni 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 non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo.

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
3,08%	2.82%	2,55%

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)	4.531.758,96	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	750.891,71	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	585.501,18	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>5.868.151,85</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>586.815,19</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
(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)	149.345,21	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>437.469,98</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>149.345,21</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>2,55</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	3.920.963,83
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	116.591,57
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>3.804.372,26</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	4.051.118,47	4.033.300,62	3.920.963,83
Nuovi prestiti (+)	-		
Prestiti rimborsati (-)	- 17.817,85	- 112.336,79	- 116.591,57
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.033.300,62</b>	<b>3.920.963,83</b>	<b>3.804.372,26</b>
Nr. Abitanti al 31/12	9.239	9.060	8.996
Debito medio per abitante	436,55	432,78	422,90

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	156.065,16	153.599,99	149.345,21
Quota capitale	17.817,85	112.336,79	116.591,57
<b>Totale fine anno</b>	<b>173.883,01</b>	<b>265.936,78</b>	<b>265.936,78</b>

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

### Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati:

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

29

L'Organo di revisione ha verificato che in data 24/05/2023 è stata trasmessa la certificazione 2022 Covid-2019 dalla quale risulta che i ristori specifici di spesa 2022 sono stati tutti utilizzati.

### 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 128.559,38.

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).

L'Organo di revisione ha verificato:

- che **sono state utilizzate** le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex l. 30 dicembre 2020, n. 178.

### Gestione emergenza energetica

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

- 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.

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 129.033,00
<b>Totale</b>	<b>€ 129.033,00</b>
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 129.033,00
<b>Totale</b>	<b>€ 129.033,00</b>

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 come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022.

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:

30

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **8.20 Organismi strumentali controllati e partecipati**

### **ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE**

#### **Elenco degli organismi strumentali**

L'ENTE NON HA ORGANISMI STRUMENTALI

**Elenco degli enti strumentali controllati**

L'ENTE NON HA ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI

Si riporta l'elenco delle società e degli Enti e organismi strumentali controllati e partecipati.

**ELENCO DEGLI ENTI COMPONENTI IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA  
DEL COMUNE DI ARADEO PER L'ESERCIZIO 2021:**

denominazione degli Enti facenti parte del G.A.P.	Tipologia di Ente/Società	Quota di partecipazione dell'Ente	Partecipazione diretta	Partecipazione indiretta
CONSORZIO TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	Enti strumentali partecipati	0,16%	Sì	No
CONSORZIO UNIVERSITARIO INTERPROVINCIALE SALENTO C.U.I.S	Enti strumentali partecipati	0,68%	Sì	No
FONDAZIONE APULIA FILM COMMISSION	Enti strumentali partecipati	0,054%	Si	No
SOCIETA' CONSORTILE GAL "PORTA A LEVANTE S.C.A.R.L."	Società partecipate	0,50%	Sì	No
Non presenti	Società controllate	-----	-----	-----
Non presenti	Organismi strumentali	-----	-----	-----

Rilevato che gli organismi, gli Enti e le società costituenti il Gruppo amministrazione pubblica di questo Comune presentano una partecipazione inferiore all'1% e dei suddetti Enti non ve ne è alcuno che possa rientrare nel perimetro di consolidamento, riferiti all'esercizio 2021.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 107/2022 il Comune di Aradeo ha rilevato che non vi sono soggetti partecipati che rientrano nell'area di consolidamento e che, pertanto, non sussiste l'obbligo di redigere il bilancio consolidato 2021.

Con deliberazione n. 46 del 27/09/2022, il Consiglio comunale ha deliberato: "Bilancio consolidato 2021- Presa d'atto d'irrilevanza dei bilanci di tutte le componenti del gruppo. Principio applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i."

Detta deliberazione è stata trasmessa alla BDAP e acquisita in data 10/10/2022 con numero protocollo RGS 237560.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 62 del 22-12-2022 ad oggetto: "RICOGNIZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE EX ART. 20, D.LGS. 19 AGOSTO 2016, N. 175: APPROVAZIONE", non è stato previsto un nuovo piano di razionalizzazione.

### 8.30 Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri Enti strumentali e le società controllate partecipate

Con nota del 18/4/2023 protocollo n. 4970 è stata resa la seguente dichiarazione:

**NON SI RILEVANO NE' CREDITI NE' DEBITI TRA LA SOCIETA' GAL PORTA A LEVANTE S.C.A.R.L. E IL COMUNE DI ARADEO**

#### RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2022

NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI

(art. 6, c. 4, D.L. 6 luglio 2012, n. 95)

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2022 TOTALE € ZERO**

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2022 TOTALE € ZERO**

Di seguito il link Bilancio GAL:

<https://www.comune.aradeo.le.it/it-it/amministrazione/amministrazione-trasparente/enti-controllati/societa-partecipate/dati-societa-partecipate>

## 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, pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

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	21.038.584,59	20.403.376,39	635.208,20
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.835.727,97	6.998.186,78	-162.458,81
D) RATEI E RISCONTI	2.171,68	1.595,87	575,81
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>27.876.484,24</b>	<b>27.403.159,04</b>	<b>473.325,20</b>
A) PATRIMONIO NETTO	11.036.726,06	10.455.724,33	581.001,73
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.717.286,63	6.500.870,21	-783.583,58
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.122.471,55	10.446.564,50	675.907,05
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>27.876.484,24</b>	<b>27.403.159,04</b>	<b>473.325,20</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.425.991,13	6.756.624,16	-330.633,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.108.856,05	6.580.990,03	-472.133,98
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-149.273,58	-150.392,07	1.118,49
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	401.306,52	69.632,88	331.673,64
IMPOSTE	75.273,99	86.131,04	-10.857,05
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>493.894,03</b>	<b>8.743,90</b>	<b>485.150,13</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di Euro 493.894,03 rispetto all'esercizio 2021 di Euro 8743,90, la differenza è da imputare in parte all'aumento dei proventi straordinari e in parte alla diminuzione dei componenti negativi della gestione, non compensati da una diminuzione dei componenti positivi.

### **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 e che **ha, altresì**, 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 **ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

L'Organo di revisione, ha verificato che l'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del Pnrr quote di spesa di personale a tempo determinato.

## 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** 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** in ordine all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'Organo di Revisione  
Dott. Carmelo Colangelo