

COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

Provincia di Frosinone

Parere dell'organo di revisione sul
RENDICONTO DELLA GESTIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Russo

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 14 del 26 /04/2023

PARERE SUL RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- vista la nota del Ministero dell'Interno, Dipartimento per gli affari interni e territoriali direzione centrale della finanza locale, sul risanamento degli Enti Locali Dissestati;
- visti la nota dell'Osservatorio Enti Locali del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e la Fondazione Nazionale dei Commercialisti sulla Crisi degli Enti Locali;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 del Comune di Pignataro Interamna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roma, lì **26-04-2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Russo



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Pignataro Interamna nominato con delibera consiliare n. 13 del 24/10/2022

Premesso che:

- con atto del Commissario Straordinario adottato con i poteri del C.C. nr. 02 del 08/03/2018, esecutivo, è stato dichiarato il dissesto finanziario dell'Ente, ai sensi e per gli effetti degli artt. 244 e 246 del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modificazioni;
- con deliberazione di C.C. nr. 05 del 09/06/2019 è stata approvata l'ipotesi (nuova) di bilancio stabilmente riequilibrato 2018 e pluriennale 2018/2020, ai sensi e per gli effetti dell'art. 259 del succitato D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e successive modificazioni, con parere favorevole espresso dalla COSFEL (Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali) presso il Ministero dell'Interno nella seduta del 06/08/2019;
- con decreto del Ministro dell'Interno n. 83235 del 02/09/2019, notificato al Legale Rappresentante dell'Ente ed all'Organo di revisione in data 09/10/2019, è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato relativa all'anno 2018, con determinate prescrizioni;
- l'art. 5 del predetto decreto ha fatto obbligo a questo Comune di deliberare, entro 30 giorni dalla data di notifica del decreto di approvazione dell'ipotesi, il bilancio stabilmente riequilibrato, di previsione dell'esercizio 2018, sulla base dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, nonché, entro 120 giorni dalla stesa data, gli altri eventuali bilanci di previsione o rendiconti non deliberati, provvedendo contestualmente alla presentazione delle relative certificazioni;
- ai sensi del citato decreto Ministero Interno n. 83235 del 02/09/2019 l'Ente ha provveduto ad approvare nei termini stabiliti nel succitato decreto i seguenti documenti contabili:
 - a) con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della G.C. n. 07 del 09/02/2018, questo Ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.ii. (T.U. sull'Ordinamento degli enti locali), ha proceduto all'accertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio finanziario 2017 e precedenti;
 - b) delibera di C.C. n. 12 del 22/11/2019: Esame ed approvazione del bilancio stabilmente riequilibrato esercizio 2018 e bilancio pluriennale 2018/2020, ai sensi dell'art. 264, del D. Lgs. 18 agosto 2000, nr. 267;
 - c) con deliberazione della G.C. n. 98 del 19/12/2019, questo Ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.ii. (T.U. sull'Ordinamento degli enti locali),

ha proceduto all'accertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio finanziario 2018 e precedenti;

d) deliberazione di C.C. n. 01 del 26/01/2020: Art. 151, comma 7, ed art. 227 del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modifiche ed integrazioni. Approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018;

e) deliberazione di C.C. n. 10 del 17/10/2020: Esame ed approvazione del bilancio di previsione 2019/2021;

f) con deliberazione del C.C. nr. 10 del 17/03/2020, l'Ente ha approvato il bilancio di previsione 2019/2021;

g) con deliberazioni di C.C. n. 22 del 30/12/2015, n. 24 del 28/07/2016 e n. 02 del 26/01/2020, l'Ente ha disposto:

a) di rinviare fino agli esercizi finanziari 2017, 2018 e 2019 l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni, unitamente all'adozione del piano dei conti integrati di cui all'art. 4 del medesimo D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni;

b) di rinviare fino agli esercizi finanziari 2017, 2018 e 2019 l'adozione del bilancio consolidato di cui all'art. 11-bis del D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni;

c) di prendere atto, in conseguenza del disposto rinvio, che i rendiconti degli esercizi 2017, 2018 e 2019, redatti con funzione meramente conoscitiva in conformità allo schema di cui all'allegato 10 previsto dall'articolo 11, comma 1, lettera b), del D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni, saranno redatti in maniera analoga agli esercizi finanziari precedenti;

- con deliberazione di C.C.nr. 17 del 18.07.2021 , l'Ente ha approvato il conto consuntivo relativo all'anno 2021;

- con deliberazione di C.C. nr. 18 del 29.07.2021 l'Ente ha approvato il bilancio di previsione annualità 2021-2023

- con deliberazione di C.C. n. 11 del 02/08/2022 l'Ente ha approvato il bilancio di previsione annualità 2022-2024

- il tesoriere dell'Ente ha reso il Conto della propria gestione, relativo all'esercizio finanziario 2022, secondo quanto prescritto dall'articolo 226 del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.;

- i risultati della gestione di cassa del Tesoriere concordano con le scritture contabili dell'Ente;

Visti i pareri favorevoli dei Responsabili dei Servizi interessati, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modifiche ed integrazioni, acquisiti in sede di proposta di deliberazione;

Preso atto della Relazione del servizio finanziario prot. 2617/2023, rilasciata dal Responsabile del servizio Dott. Benedetto Murro che attesta il risultato della gestione finanziaria 2022 che presenta un avanzo pari ad €. 1.055.956,04 e che l'Ente ha pagato spese relative ai soli servizi indispensabili e gli emolumenti dei dipendenti.

Il sottoscritto Dr. Giuseppe Russo, revisore ai sensi dell'articolo 234 e seguenti del TUEL,

Ricevuto:

• lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2022, completo dei seguenti allegati obbligatori:

- Conto del bilancio;

- Conto del patrimonio;

• la relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;

• il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);

• la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)

• la delibera di Giunta comunale nr. 25 del 06/04/2023 di approvazione "aggiornamento inventario beni immobili e mobili e ricostruzione stato patrimoniale al 31 dicembre 2022;

• la delibera di Giunta comunale nr. 19 del 09 marzo 2023 afferente l'accertamento dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;

• la delibera di giunta Comunale nr. 30 del 06/04/2023 riguardante l'approvazione dello schema di rendiconto esercizio finanziario 2022 e della relazione illustrativa della Giunta;

• la delibera dell'organo consiliare n. 12 del 02/08/2022 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;

• il conto del tesoriere;

• il conto dell'economo;

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022;

Visto il D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011;

Viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Tenuto conto che:

- durante l'attività di revisione le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze previste dall'art. 239 del TUEL;
- le irregolarità non sanate e i principali rilievi sono evidenziati nella presente relazione.

Ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile sul rendiconto alla gestione dell'esercizio finanziario 2022.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento per il controllo della regolarità amministrativa e contabile:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1354 reversali e n. 1159 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare del Cassinate S.p.A.

RISULTATI DELLA GESTIONE

Gestione finanziaria

L'Organo di revisione in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il saldo di cassa al 30.12.2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente

RICONCILIAZIONE FONDO DI CASSA

Fondo di cassa al 30 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€.1.922.985.41
Fondo di cassa al 30 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€. 1.922.985.41

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

	GESTIONE (A)		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
	IMPORTI	IMPORTI	IMPORTI
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			€. 2.660.988,95
RISCOSSIONI (+)	€.602.797,76	€.1.566.769,10	€. 2.169.566,86
PAGAMENTI (-)	€.1.307.621,96	€.1.599.948,44	€. 2.907.570,40
Fondo cassa al 30/12/2022			€.1.922.985,41

Risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di €. 1.937.304,44

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

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	% di realizzazione
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.878.316,98	1.870.152,15	99,56
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	503.714,61	499.834,89	99,22
TITOLO 3	Entrate extra tributarie	134.582,77	128.813,92	95,71
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPUTALE	6.692.135,08	6.692.135,00	99,99
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI			

TITOLO 7	ANTICIPAZIONE DA ISTTUTO TESORIERE	949.724,71		
TITOLO 9	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	593.200,00	259.244,71	43,70

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di €. 1.937.304,44

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				2.660.988,95
Riscossioni	(+)	602.797,76	1.566.769,10	2.169.566,86
Pagamenti	(-)	1.307.621,96	1.599.948,44	2.907.570,40
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.922.985,41
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.922.985,41
Residui attivi	(+)	10.080.237,71	7.883.411,57	17.963.649,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze.</i>				0,00
Residui passivi	(-)	8.150.049,22	7.138.273,23	15.288.322,45
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			2.661.007,80
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022 (A) (2)	(=)			1.937.304,44

In particolare, il risultato di amministrazione al 31.12.2022 viene ulteriormente scomposto :

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022 (4)	450.313,66
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2022 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	355.576,28
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	49.785,07
Totale parte accantonata (B)	855.675,01
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	25.673,39
Totale parte vincolata (C)	25.673,39
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.055.956,04
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

La gestione della parte corrente , distinta dalla parte in conto capitale presenta per l'anno 2022 , la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.498.800,96 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	1.939.252,98 0,00
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	99.337,27 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		460.210,71
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M		460.210,71
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	45.485,07
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	25.873,39
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		389.052,25
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-157.857,14
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		546.709,39

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.409.259,51
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	6.692.135,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.440.386,71
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.661.007,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAP = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1		0,00
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		0,00

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA	W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y	460.210,71
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	45.485,07
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	25.673,39
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		389.052,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-157.657,14
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		546.709,39

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		460.210,71
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)	45.485,07
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-)(2)	(-)	-157.657,14
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	25.673,39
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		546.709,39

*) Saldo corrente pluriennale iscritto in conto del stato del bilancio alla competenza con il fondo pluriennale vincolato

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 1.055.956,04, come risulta dai seguenti elementi, di cui €. 1.937.304,44 gestione di competenza.

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				2.660.988,95
Riscossioni	(+)	602.797,76	1.566.769,10	2.169.566,86
Pagamenti	(-)	1.307.621,96	1.599.948,44	2.907.570,40
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.922.985,41
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.922.985,41
Residui attivi	(+)	10.080.237,71	7.883.411,57	17.963.649,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	8.150.049,22	7.138.273,23	15.288.322,45
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			2.661.007,80
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022 (A) (2)	(=)			1.937.304,44

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022		
Parte accantonata (3)		
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022 (4)		450.313,66
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2022 (solo per le regioni) (5)		0,00
- Fondo anticipazioni liquidità		355.576,28
- Fondo perdite società partecipate		0,00
- Fondo contenzioso		0,00
- Altri accantonamenti		49.785,07
	Totale parte accantonata (B)	855.675,01
Parte vincolata		
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
- Altri vincoli		25.673,39
	Totale parte vincolata (C)	25.673,39
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.055.956,04
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		

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 di cui si allega prospetto:

Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali

Prospetto di cui all'art. 9, comma 8 del DPCM 22 settembre 2014

1) Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002

Nel periodo 01.01.2022 - 31.12.2022 l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 è pari a euro **804030,41**

2) Indicatore di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali

- Nel periodo 01.01.2022 - 31.12.2022 l'indicatore globale calcolato con il metodo della Media Ponderata è pari a **49,54 giorni**
- Nel periodo 01.01.2022 - 31.12.2022 l'indicatore globale calcolato con il metodo della Media Semplice è pari a **157,92 giorni**

Secondo quanto previsto dalla vigente normativa sotto riportata l'Indicatore di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali risulta quindi essere pari a **49,54 giorni**

Tale indicatore è ottenuto elaborando tutte le fatture pagate nel periodo considerato.

La data di scadenza delle fatture in cui tale data non è stata indicata è calcolata automaticamente il 30° giorno successivo la data di registrazione.

Secondo quanto previsto dal D.P.C.M. 22/09/2014, art.9, dalla Legge 30 dicembre 2018, n.145, come modificata dal D.L. 6 novembre 2021, n.152, e come esplicito dalla Circolare Ministero dell'Economia e delle Finanze 7 aprile 2022, n.17, l'indicatore è ottenuto sommando il prodotto tra numero di giorni e importo dovuto di ogni fattura e rapportando tale somma all'importo dei pagamenti di fatture avvenuti nel periodo considerato nel caso si analizzi l'anno 2022 o precedenti oppure nel caso in cui questo calcolo, comparato alla media semplice del numero di giorni di anticipo o ritardo, non risulti migliore di più di 20 giorni per l'anno 2023 o 15 giorni per l'anno 2024. In caso contrario, ovvero se l'indicatore calcolato come media ponderata risulta essere migliore rispetto a quello con media semplice di oltre 20 o 15 giorni, dipendentemente dall'anno, l'indicatore deve essere calcolato con il metodo della media semplice.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Società partecipata e misura di Partecipazione:

SOCIETA' PARTECIPATE

Denominazione società	SAF S.p.A.
Codice fiscale	900004220605
Partita IVA	015493806060
Capitale sociale	€. 965.520,00
Forma giuridica	Società per azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	382109
Oggetto dell'attività	Gestione impianto di trattamento dei R.S.U. e R.S.A.U.
Tipo e misura di partecipazione	Diretta al 1,09%
Numero dipendenti medi anno 2021	101
Numero amministratori	3
Onere complessivo annuo gravante sul bilancio dell'Amministrazione	
Numero rappresentanti Amministrazione negli Organi di governo	1
Sito istituzionale	https://safsps.it

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+ 2.409.259,51
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	- 2.661.007,80
Saldo FPV	- 251.748,29

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2022
Totale accertamenti di competenza (+)		9.450.180,67
Totale impegni di competenza (-)		8.738.221,67
SALDO GESTIONE COMPETENZA		711.959,00
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		744.008,78
Minori residui passivi riaccertati (+)		147.105,35
SALDO GESTIONE RESIDUI		-596.903,43
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		711.959,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		-596.903,43
SALDO FPV		-251.748,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.073.997,16

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2022, sono così suddivise:

ENTRATE TRIBUTARIE	
	2022
Titolo I	
I.M.U.	350.000,00
I.M.U. recupero evasione	221.652,51
TARI	376.402,00
Addizionale I.R.P.E.F.	170.000,00
TRIBUTI EVASI SANZIONI	50.000,00
recupero evasione TARI	280.000,00
TOSAP	3.519,84
Imposta comunale sulla pubblicità	1.202,31
TARI	
Altre imposte e tasse	
Totale	1.452.776,66

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
0,00	0,00	0,00

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti è illustrato nel seguente prospetto:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI	
	<i>2022</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	150.290,56
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	349.544,33
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	
Totale	499.834,89

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2021 sono:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	
	<i>2022</i>
Servizi pubblici	57.427,58
Proventi da servizi	
Proventi da ruoli CDS	
Altre entrate	
Proventi diversi	40.120,00
Totale entrate extratributarie	97.547,58

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2020	2021	2022
accertamento	zero	zero	zero
riscossione	zero	zero	zero

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

01 -	Personale	436.758,82	411.956,66	412.273,76 €
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	574.416,90	1.029.172,99	888.961,10 €
03 -	Prestazioni di servizi			
04 -	altre spese correnti	1.164.332,36	59.345,66	59.345,06 €
05 -	Trasferimenti	436.145,95	367.659,97	400.770,50 €
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	291.788,07	398.238,18	152.899,46 €
07 -	Imposte e tasse	30.129,25	28.431,55	25.003,10 €
	Totale spese correnti	2.933.571,35	2.294.805,01	1.939.252,98 €

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (comma 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

Spese per il personale

	2021	2022
Spesa intervento 01	411.956,66	412.273,76
IRAP	28.431,55	25.003,10
Totale spese di personale	440.391,21	437.276,86
Spese soggette al limite (c.557 o 562)	440.391,21	437.276,86
Spese correnti	2.294.805,01	1.939.252,98
Incidenza % su spese correnti	19%	22,54%

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 4.2.

Il fondo è pari a euro 450.313,66

Fondi spese e rischi futuri

Fondo vincolato

E' stata accantonata la somma di **euro 2.661.007,80**, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria per vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

LIVELLO DI INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e successivamente integrato con l'art. 5 del decreto legge n. 16 del 06.03.2014, come dimostrato dal calcolo riportato dal seguente prospetto:

Entrate correnti (1-2-3) Rendiconto 2020	€. 2.279.339,33
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%) – art. 204	€. 227933,93
Interessi passivi su mutui in ammortamento	€. 169.011,45
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	8,13

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'ente ha provveduto all'accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 19 del 09.03.2023 munito del parere dell'organo di revisione.

COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA
ANZIANITA' RESIDUI FINALI ESERCIZIO 2022

Residui Attivi	2017 e prec.	2018	2019	2020	2021	2022	Totali
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.683,14	262.933,70	282.761,78	558.330,52	653.381,18	994.166,55	2.770.267,27
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	7.000,00	4.588,66	187.656,22	199.344,88
TITOLO 3 Entrate extratributarie	0,00	-383.962,22	-468.753,08	21.428,64	4.500,81	63.172,52	941.837,27
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	9.558,00	0,00	1.119.417,97	1.029.300,00	1.484.143,52	6.627.492,80	10.269.912,29
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	14.637,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.637,28
TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	106.463,24	3.650.263,57	0,00	0,00	0,00	10.923,48	3.767.650,29
TOTALE	148.351,86	4.297.179,49	1.879.932,83	1.617.058,56	2.146.714,57	7.883.411,57	17.963.649,29

Residui Passivi	2017 e prec.	2018	2019	2020	2021	2022	Totali
TITOLO 1 Spese correnti	135,00	4.871,23	24.610,68	1.023.482,54	312.647,98	642.109,33	2.207.856,76
TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	19.004,92	425.857,41	744.250,25	1.549.425,28	6.274.055,28	9.012.593,14
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	12.665,28	0,00	0,00	12.665,28
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	4.033.098,65	0,00	0,00	0,00	22.108,62	4.055.207,27
TOTALE	135,00	4.056.974,80	450.468,09	1.789.398,07	1.862.073,26	7.138.273,23	15.288.322,45

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

Si precisa che l'ente con delibera della G.C. n.31 del 14.05.2019 ha adottato uno specifico provvedimento afferente i residui attivi e passivi esistenti al 31.12.2017 di competenza dell'Organo Straordinario di Liquidazione, che contemplano i valori sopra riportati.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha nel corso del 2022 debiti fuori bilancio.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Esercizio 2022
STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	25.557,93	0,00	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	885,22	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	26.443,15	0,00		
II Immobilizzazioni materiali				
1 Beni demaniali	2.500.806,48	0,00		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	1.611.930,38	0,00		
1.3 Infrastrutture	888.876,08	0,00		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
II 2 Altre immobilizzazioni materiali	5.611.545,16	0,00		
2.1 Terreni	2.200,00	0,00	BI11	BI11
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	5.406.735,57	0,00		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BI13	BI13
2.5 Mezzi di trasporto	43.360,92	0,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	2.292,18	0,00		
2.7 Mobili e arredi	58.935,36	0,00		
2.8 Infrastrutture	9.246,23	0,00		
2.99 Altri beni materiali	86.774,90	0,00		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali	8.112.351,62	0,00		
IV Immobilizzazioni Finanziarie				
1 Partecipazioni in	43.465,54	0,00	BI111	BI111
a imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BI111b	BI111b
c altri soggetti	43.465,54	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie	43.465,54	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.162.260,31	0,00		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti				
1 Crediti di natura tributaria	2.349.953,61	0,00		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

Esercizio 2022
STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
b Altri crediti da tributi	2.349.953,61	0,00		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	10.397.590,85	0,00		
a verso amministrazioni pubbliche	10.396.002,19	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	1.588,66	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	586.575,31	0,00	CII1	CII1
4 Altri Crediti	4.164.578,57	0,00	CII5	CII5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per terzi	0,00	0,00		
c altri	4.164.578,57	0,00		
Totale crediti	17.498.698,34	0,00		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	1.922.985,41	0,00		
a Istituto tesoriere	1.922.985,41	0,00		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide	1.922.985,41	0,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	19.421.683,75	0,00		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.603.944,06	0,00		

Esercizio 2022
STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	5.000,00	0,00	A1	A1
II Riserve	7.154.179,70	0,00		
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.154.179,70	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	AVII	
V Riserve negative per beni indisponibili	-507.460,17	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.651.719,53	0,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	49.785,07	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	49.785,07	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	C	C
D) DEBITI				
1 Debiti da finanziamento	5.626.782,29	0,00		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	2.364.937,14	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	3.261.845,15	0,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	1.705.365,45	0,00	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	8.290.743,62	0,00		
b altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	77.671,51	0,00		
5 Altri debiti	5.201.676,59	0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	822,76	0,00		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c per attività svolta per terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	5.201.053,81	0,00		
TOTALE DEBITI (D)	20.902.439,46	0,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1 Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	27.603.944,06	0,00		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		

COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

Esercizio 2021

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	34.077,24	42.596,55	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	2,40	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	34.079,64	42.596,55		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	2.503.708,27	1.881.899,38		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	2.503.828,27	1.881.899,38		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	1.594.122,72	944.062,32		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	1.594.122,72	944.062,32		
1.3 Infrastrutture	909.585,55	937.837,06		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	909.705,55	937.837,06		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.752.818,15	5.724.980,70		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	4.750.196,02	4.847.138,80		
2.1 Terreni	22.000,00	22.000,00	BI11	BI11
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	5.517.174,44	5.451.415,43		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	4.750.196,02	4.847.138,80		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BI13	BI13
2.5 Mezzi di trasporto	57.814,56	72.268,20		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	3.438,28	4.584,38		
2.7 Mobili e arredi	51.241,41	56.934,90		
2.8 Infrastrutture	9.541,32	9.836,41		
2.99 Altri beni materiali	91.608,14	107.941,38		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.388.734,20	5.417.943,01	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali	13.645.260,62	13.024.823,09		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	43.465,54	0,00	BI111	BI111
a imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BI111b	BI111b
c altri soggetti	43.465,54	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie	43.465,54	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.722.805,80	13.067.419,64		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		

COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

Esercizio 2021

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	1.874.983,05	1.063.546,39		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	1.874.983,05	1.063.546,39		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	4.022.351,48	6.250.420,71		
a verso amministrazioni pubbliche	4.018.982,80	6.248.806,77		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	3.388,68	1.613,94		
3 Verso clienti ed utenti	747.944,90	1.888.091,63	CII1	CII1
4 Altri Crediti	4.286.337,76	4.590.024,51	CII5	CII5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	4.286.337,76	4.590.024,51		
Totale crediti	10.931.617,17	13.572.683,24		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	2.680.988,95	2.477.418,70		
a Istituto tesoriere	2.680.988,95	2.477.418,70		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide	2.680.988,95	2.477.418,70		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.592.606,12	16.049.501,94		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.315.411,92	29.116.921,58		

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag.

	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	231.452,51	0,00	AI	AI
II Riserve	7.253.904,29	0,00		
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.253.904,29	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	-2.265.025,07	0,00	AIX	AIX
IV Risultati economici di esercizi precedenti	-475.630,01	0,00	AVII	
V Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.744.701,72	7.002.134,34		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	22.260,45	2.300,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	22.260,45	2.300,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	6.044.270,32	5.854.033,01		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b w/ altre amministrazioni pubbliche	2.364.937,14	1.900.140,31		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	3.679.342,18	3.953.892,70	D5	
2 Debiti verso fornitori	1.228.379,71	2.051.423,64	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	2.691.124,94	416.122,27		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	2.599.545,24	321.042,50		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	91.579,70	95.079,77		
5 Altri debiti	5.283.871,75	5.309.629,53	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	3.562,47	222,00		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.996,05	1.925,85		
c per attività svolta per o/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	5.278.323,23	5.307.481,68		
TOTALE DEBITI (D)	15.247.655,72	13.631.208,45		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi	7.300.794,03	8.481.278,79	E	E
1 Contributi agli investimenti	7.300.794,03	8.481.278,79		
a da altre amministrazioni pubbliche	7.300.794,03	8.481.278,79		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.300.794,03	8.481.278,79		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	27.315.411,92	29.116.921,58		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2022 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2022 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali (e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio).

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

E' stata verificato un aumento del Patrimonio Netto.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

il saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;

le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2022 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2022 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2022 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente.

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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Prescrizioni contenute nel decreto ministeriale n. 83235 del 02 settembre 2019

L'organo di revisione richiede il rispetto da parte degli amministratori, ordinari e straordinari, dell'ente locale, delle prescrizioni contenute nel decreto ministeriale n. 83235 del 02 settembre 2019, ovvero di dare esecuzione a queste ultime, e di riferire, per il periodo di durata del risanamento, sull'attuazione delle medesime.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto:

- del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario sostituto Dott. Benedetto Murro;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;

Preso atto:

- del decreto ministeriale n. 83235 del 2 settembre 2019 e che detta disposizione riconosce la validità ai provvedimenti di risanamento adottati dal Comune di Pignataro Interamna, attesa la capacità degli stessi di assicurare una stabile gestione finanziaria, ai sensi degli artt. 259 e seguenti del TUEL;
- dei vincoli derivanti dalla determinazione della dotazione organica approvata dalla Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali nella seduta del 30 ottobre 2018;

L'organo di revisione:

- verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dal TUEL e dal D.Lgs. n.118/2011;

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto esprime, **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott Giuseppe Russo

