

# COMUNE DI ARCO

Provincia di Trento

## 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. PAOLO GIOVANAZZI

DOTT. MAURO RIGHI

## Comune di Arco

### Organo di revisione

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

2

Arco, lì 7 luglio 2023

L'Organo di revisione

DOTT. PAOLO GIOVANAZZI

DOTT. MAURO RIGHI

## 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>	8
<b>Analisi della gestione dei residui .....</b>	10
<b>Gestione Finanziaria .....</b>	12
<b>Analisi degli accantonamenti .....</b>	13
<b>Analisi delle entrate e delle spese .....</b>	15
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....</b>	20
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA .....</b>	22
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....</b>	24
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE .....</b>	25
<b>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) .....</b>	27
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....</b>	28
<b>CONCLUSIONI .....</b>	28

## INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Paolo Giovanazzi, dott. Paolo Righi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 95 del 28/12/2020;

- ◆ ricevuta in data 23/06/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 90 del 22/06/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ Visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 25/11/2019;

### TENUTO CONTO CHE

4

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 25
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 e art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 20
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

**RIPORTANO**

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

**Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 17.760 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Bacino Imbrifero Montano Sarca, Mincio, Garda;
- l'Ente partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini scarl.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del D.Lgs. n. 118/2011);

<i>quota vincolata ex lege</i>	€ 179.321,52
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	€ 0,00
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	€ 0,00
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	€ 0,00

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/04/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 19.953.666,40, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTANZE	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
<b>Fondo di cassa al 01/01/2022</b>			7.941.792,04
Riscossioni	8.474.729,26	18.586.488,84	27.061.218,10
Pagamenti	5.823.785,21	20.973.547,69	26.797.332,90
<b>Fondo di cassa al 31/12/2022</b>			8.205.677,24
Residui attivi	15.274.080,35	11.207.447,15	26.481.527,50
Residui passivi	985.178,44	9.092.604,87	10.077.783,31
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			372.920,63
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			4.282.834,40
<b>Risultato di amministrazione al 31/12/2022 (A)</b>			<b>19.953.666,40</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 15.362.100,92	€ 17.159.600,47	€ 19.953.666,40
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.207.735,34	€ 3.042.198,89	€ 3.180.369,39
Parte vincolata (C)	€ 1.038.770,02	€ 474.270,18	€ 169.627,33
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 565.543,49	€ 1.670.860,89	€ 800.194,04
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 10.550.052,07	€ 11.972.270,51	€ 15.803.475,64

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 167.778,48	€ 167.778,48							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 35.000,00		€ -	€ -	€ 35.000,00				
Utilizzo parte vincolata	€ 179.321,52					€ 179.321,52	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 811.700,00								€ 811.700,00
Valore delle parti non utilizzate	€ - € 11.804.492,03	€ 2.010.890,00	€ 75.000,00	€ 912.008,89	€ 298.927,33	€ 5.321,33	€ -	€ -	€ 859.160,89
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 17.159.600,47</b>	<b>€ 11.972.270,51</b>	<b>€ 2.010.890,00</b>	<b>€ 75.000,00</b>	<b>€ 947.008,89</b>	<b>€ 478.248,85</b>	<b>€ 5.321,33</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.670.860,89</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>	<b>-€ 272.216,57</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>€ 7.096.488,52</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>€ 4.655.755,03</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>€ 2.440.733,49</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 122,11
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 282.223,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 907.650,11
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 625.549,01</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-€ 272.216,57</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>€ 2.440.733,49</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 625.549,01</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>€ 1.413.800,00</b>

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 15.745.800,47
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 19.953.666,40

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>2.714.267,30</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 463.930,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>2.250.337,30</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(-)	(-) -270.758,61
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>2.521.095,91</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>	<b>868.049,62</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 6.140,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	<b>861.909,62</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(-)	(-) -4.900,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	<b>866.809,62</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>	<b>3.582.316,92</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	463.930,00
Risorse vincolate nel bilancio	0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>3.118.386,92</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-) -270.758,61
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>3.389.145,53</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): € 3.582.316,92;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.118.386,92;
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.389.145,53.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento, facendo riferimento anche al parere rilasciato dall'Organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che

contribuiscono alla formazione del FPV;

- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 331.800,45	€ 372.920,63
FPV di parte capitale	€ 6.764.688,07	€ 4.282.834,40
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	€ 281.834,35	€ 331.800,45	€ 372.920,63
- 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 *	€ -	€ -	€ -
- 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**	€ 260.730,00	€ 281.050,00	€ 284.300,00
- 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	€ 21.104,50	€ 50.750,45	€ 88.620,63
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 7.770.121,29	€ 6.764.688,07	€ 4.282.834,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.376.617,17	€ 1.560.689,45	€ 1.194.849,74

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.393.504,12	€ 5.203.998,62	€ 3.087.984,66
- 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	363.869,88
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	9.050,75
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>372.920,63</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. 78 del 30/05/2023, 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.

10

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. 78 del 30/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 24.030.910,71	€ 8.474.729,26	<b>€ 15.274.080,35</b>	-€ 282.101,10
Residui passivi	€ 7.716.613,76	€ 5.823.785,21	<b>€ 985.178,44</b>	-€ 907.650,11

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 281.646,77	€ 904.043,53
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 3.606,51

Gestione servizi c/terzi	€ 454,33	€ 0,07
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 282.101,10	€ 907.650,11

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

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

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	897.720,82	343.702,55	558.146,29	574.035,15	1.470.139,87	€ 3.843.744,68
<b>Titolo II</b>	47,66	0,00	0,00	31.119,90	3.257.512,33	€ 3.288.679,89
<b>Titolo III</b>	55.349,75	23.429,65	75.740,81	259.187,22	2.843.708,88	€ 3.257.416,31
<b>Titolo IV</b>	2.675.002,40	2.337.673,51	2.360.608,11	5.031.925,63	3.604.215,83	€ 16.009.425,48
<b>Titolo V</b>	0,00					€ -
<b>Titolo VI</b>	0,00					€ -
<b>Titolo VII</b>	0,00					€ -
<b>Titolo IX</b>	774,69	48.790,31	22,00	803,90	31.870,24	€ 82.261,14
<b>Totali</b>	€ 3.628.895,32	€ 2.753.596,02	€ 2.994.517,21	€ 5.897.071,80	€ 11.207.447,15	€ 26.481.527,50

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	€ 3.597,20	7.976,22	142.677,28	216.246,26	4.832.636,50	€ 5.203.133,46
<b>Titolo II</b>	€ 468.470,35	6.762,09	0,00	10.130,25	3.752.710,80	€ 4.238.073,49
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 65.437,55	17.590,00	6.641,50	39.649,74	507.257,57	€ 636.576,36
<b>Totali</b>	€ 537.505,10	€ 32.328,31	€ 149.318,78	€ 266.026,25	€ 9.092.604,87	€ 10.077.783,31

## **Servizi conto terzi e partite di giro**

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

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

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 8.205.677,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 8.205.677,24

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	€ 8.758.841,25	€ 7.941.792,04	€ 8.205.677,24
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 616.052,24

12

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 616.052,24.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente 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;
- 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 – 13,59 (meno tredici virgola cinquantanove) 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 6.757,39.

## **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 2.226.120,00.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stato prudenzialmente mantenuto l'accantonamento di euro 5.000,00 quale fondo per perdite delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n.175/2016.

### **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 50.000,00. Tale accantonamento risulta effettuato a titolo prudenziale in quanto dalla relazione del Servizio legale

dall'Ente, seppure esistono alcune cause pendenti, non sono state segnalate potenziali oneri derivanti da sentenze.

### **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	€ 9.300,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 9.000,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 18.300,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 880.949,39 per il TFR dei dipendenti.

**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>	8.592.700,00	9.130.622,03	106,26
<b>Titolo 2</b>	6.883.800,00	6.812.130,11	98,96
<b>Titolo 3</b>	5.322.900,00	5.254.234,79	98,71
<b>Titolo 4</b>	10.699.187,87	5.543.646,61	51,81
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	

**IMIS**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 266.709,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS è stata la seguente: Euro 576.359,93.

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

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 7.084,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

15

**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	€ 586.475,62	€ 1.313.181,38	€ 870.498,51
Riscossione	€ 586.475,62	€ 1.306.240,10	€ 821.281,88

Non vi è stata destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

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

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 116.930,32	€ 139.203,52	€ 169.553,40
riscossione	€ 109.455,31	€ 94.351,67	€ 106.860,41
%riscossione	93,61	67,78	63,02

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

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 116.930,32	€ 139.203,52	€ 169.553,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 116.930,32	€ 139.203,52	€ 169.553,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 116.930,32	€ 139.203,52	€ 169.553,40
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'Organo di revisione ha rilevato 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 almeno pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 102.495,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

### **Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni
<b>Recupero evasione ICI/IMU/IMIS</b>	€ 266.440,33	€ 87.747,01
<b>Recupero evasione TARES/TARI</b>	€ 42.000,00	€ 2.249,47
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 308.440,33	€ 89.996,48

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.008.382,96	
Residui riscossi nel 2022	€ 283.992,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 40.510,38	

Residui al 31/12/2022	€ 1.683.880,47	83,84%
Residui della competenza	€ 177.326,76	
Residui totali	€ 1.861.207,23	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.379.360,00	74,11%

**IMIS**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.931.004,38	
Residui riscossi nel 2022	€ 274.942,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 38.022,93	
Residui al 31/12/2022	€ 1.618.039,16	83,79%
Residui della competenza	€ 165.993,91	
Residui totali	€ 1.784.033,07	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.341.667,03	75,20%

**TARES/TARI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 77.378,58	
Residui riscossi nel 2022	€ 9.049,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.487,45	
Residui al 31/12/2022	€ 65.841,31	85,09%
Residui della competenza	€ 11.332,85	
Residui totali	€ 77.174,16	
FCDE al 31/12/2022	€ 37.692,97	48,84%

## 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	€ 4.668.929,80	€ 4.935.669,81	266.740,01
102	imposte e tasse a carico ente	€ 286.566,81	€ 324.830,91	38.264,10
103	acquisto beni e servizi	€ 9.853.157,11	€ 10.678.163,90	825.006,79
104	trasferimenti correnti	€ 3.127.470,82	€ 2.358.568,19	-768.902,63
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 140.946,45	€ 142.279,33	1.332,88
110	altre spese correnti	€ 439.101,38	€ 541.334,46	102.233,08
<b>TOTALE</b>		<b>€ 18.516.172,37</b>	<b>€ 18.980.846,60</b>	464.674,23

### 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	€ 8.297.988,91	€ 6.563.883,30	-1.734.105,61
203	Contributi agli investimenti	€ 135.015,44	€ 1.402.235,13	1.267.219,69
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 12.790,97	€ 3.032,23	-9.758,74
<b>TOTALE</b>		<b>€ 8.445.795,32</b>	<b>€ 7.969.150,66</b>	-476.644,66

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022 e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli previsti dal Protocollo di intesa in materia di finanza locale per il 2022. Tali disposizioni, che riprendono

sostanzialmente le disciplina prevista per il 2020 e il 2021, hanno mantenuto in vigore anche per l'anno 2022 la possibilità di assumere personale nei limiti della spesa sostenuta nel corso del 2019 (indipendentemente dal fatto che si tratti di spesa a carico della Missione 1 o di altre Missioni del bilancio).

## **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.846,00 di cui euro 1.846,00 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

### 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 ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.130.622,03	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.812.130,11	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.254.234,79	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>€ 21.196.986,93</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 2.119.698,69</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ -	
(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>€ 2.119.698,69</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ -</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 377.117,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 62.852,85
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 314.264,38</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 502.822,93	€ 439.970,08	€ 377.117,23

Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 62.852,85	-€ 62.852,85	-€ 62.852,85
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 439.970,08</b>	<b>€ 377.117,23</b>	<b>€ 314.264,38</b>
Nr. Abitanti al 31/12	17.871,00	17.760,00	17.823,00
Debito medio per abitante	24,62	21,23	17,63

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 62.852,85	€ 62.852,85	€ 62.852,85
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 62.852,85</b>	<b>€ 62.852,85</b>	<b>€ 62.852,85</b>

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

Si fa presente che al 31/12/2022 non sono in essere mutui con alcun Istituto di credito.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

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

### **Gestione emergenza sanitaria**

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 179.321,52.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

### **Gestione emergenza energetica**

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a 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>entra</b>
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 259.931,00
<b>Totale</b>	<b>€ 259.931,00</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	€ 259.931,00
<b>Totale</b>	<b>€ 259.931,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022.

L'ammontare della quota libera utilizzata risulta essere pari ad euro 267.778,48.

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:

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'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.

### Esternalizzazione dei servizi

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

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie 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 (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet 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.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	169.884.525,81	165.609.630,72	4.274.895,09
C) ATTIVO CIRCOLANTE	32.465.627,74	30.073.395,97	2.392.231,77
D) RATEI E RISCONTI	0,00	22.586,45	-22.586,45
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>202.350.153,55</b>	<b>195.705.613,14</b>	<b>6.644.540,41</b>
A) PATRIMONIO NETTO	153.231.849,66	150.828.464,83	2.403.384,83
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	68.300,00	84.300,00	-16.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	880.950,28	947.008,89	-66.058,61
D) DEBITI	10.392.047,56	8.342.905,99	2.049.141,57
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	37.777.006,05	35.502.933,43	2.274.072,62
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>202.350.153,55</b>	<b>195.705.613,14</b>	<b>6.644.540,41</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.459.822,78</b>	<b>6.773.738,82</b>	<b>-2.313.916,04</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 24.259.950,50
Fondo svalutazione crediti +	€ 2.226.120,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 4.543,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 26.481.527,50</b>
	<b>€ 26.481.527,50</b>

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

Debiti +	€ 10.392.047,56
Debiti da finanziamento -	€ 314.264,25
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 10.077.783,31</b>
	<b>€ 10.077.783,31</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	
AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	-
<i>Riserve:</i>	-
Allb <b>da capitale</b>	690.038,41
Allc <b>da permessi di costruire</b>	724.345,70
Alld <b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	-1.239.420,90
Alle <b>altre riserve indisponibili</b>	702.989,78
Allf <b>altre riserve disponibili</b>	-
Alli <b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-2.540.053,70
AIV <b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	4.065.485,54
AV <b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	-
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 2.403.384,83</b>

26

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	22.634.077,24	22.091.000,96	543.076,28
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	23.318.529,52	19.876.344,34	3.442.185,18
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	142.152,63	-86.171,97	228.324,60
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00		0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	<b>1.660.776,76</b>	<b>1.524.466,74</b>	136.310,02
IMPOSTE	269.828,24	264.248,82	5.579,42
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>848.648,87</b>	<b>3.388.702,57</b>	<b>-2.540.053,70</b>

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022, dopo il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, risulta quanto segue:

PROGETTI						di cui	
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
F51C22000870006	"Abilitazione al cloud per le PA locali"	€ 115.064,00	€ -	€ -	€ 112.850,00	€ -	€ 112.850,00
F58E22000120006	"Progetto Sport e inclusione sociale" – Riqualificazione struttura di arrampicata Climbing Stadium	€ 4.800.000,00	€ -	€ 4.800.000,00	€ 4.800.000,00	€ 98.835,76	€ -
F57H21002090001	"Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale" – Riqualificazione e arredo centro storico di Bolognano	€ 1.360.548,33	€ 554.451,67	€ 1.360.548,33	€ 1.915.000,00	€ 30.000,00	€ 106.050,00
F57H21002100001	"Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale" – Riqualificazione e arredo urbano centro storico di Grotta e Moletta"	€ 457.740,00	€ 217.260,00	€ 457.740,00	€ 675.000,00	€ -	€ 50.860,00
F59D22000090006	"Programmi per valorizzare l'identità dei luoghi: parchi e giardini storici" – Parco Arciducale	€ 1.257.000,00	€ 39.000,00	€ 1.080.000,00	€ 1.296.000,00	€ 7.867,13	€ 31.132,87
F54H22000940006	efficientamento energetico illuminazione pubblica	€ 90.000,00	€ -	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 19.026,13	€ -
F59J20001420001	"Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale" – Realizzazione pista ciclabile a servizio della zona industriale e artigianale"	€ 300.000,00	€ -	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 59.771,42	€ -

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta comunale 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.

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, il Collegio dei Revisori rileva:

- a) l'assenza di irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze;
- b) il sistema contabile ed il controllo interno, nonché la struttura organizzativa, risultano adeguati in relazione alle dimensioni dell'Ente;
- c) l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- d) il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- e) la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

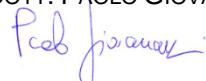
28

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO GIOVANAZZI



DOTT. MAURO RIGHI

