

# COMUNE DI DOMODOSSOLA

Provincia del Verbano Cusio Ossola

## 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.SSA CARMEN CACCAVALE

DOTT. ALBERTO BINELLO

DOTT. DOMENICO NICOLA CALELLO

# Comune di Domodossola

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 24/04/2023

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

#### **approva**

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 Domodossola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Domodossola, li 24 aprile 2023

L'Organo di revisione

DOTT.SSA CARMEN CACCAVALE  
DOTT. ALBERTO BINELLO  
DOTT. DOMENICO NICOLA CALELLO

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Carmen Caccavale, Dott. Alberto Binello, Dott. Domenico Nicola Calello revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 69 del 29/12/2022;

- ◆ ricevuta in data 17 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 06/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico (\*);
  - c) Stato patrimoniale (\*\*);
  
- ◆ visto il bilancio di previsione 2022 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 18 del 27/02/2018;

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

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.-
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. -
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. -
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. -
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. -
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.7

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

### 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. 17.686 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è** terremotato;
- l'Ente **non partecipa** ad alcuna Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni:  
*Consorzio dei rifiuti del VCO;*  
*Consorzio intercomunale dei servizi sociali (CISS);*  
*Consorzio per il sistema informativo del Piemonte (CSI Piemonte);*  
*Consorzio case di vacanze dei comuni novaresi.*

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”*;
- l'Ente, nell'esercizio 2022, non ha ricevuto rilievi da parte della Corte dei Conti, ma ha comunque istituito sul sito dell'amministrazione apposita sezione predisposta per dare attuazione all'obbligo di pubblicazione 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 corso del 2022 non è stato applicato avanzo vincolato presunto.
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; *(indicare quale tra le seguenti)*
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **sta** predisponendo, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022, la cui scadenza è prevista per il 31/05/2023:

- obiettivi di servizio per il sociale
  - obiettivi di servizio per asili nido
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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 6.693.465,84, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.575.657,65
RISCOSSIONI	(+)	3.188.963,75	22.290.171,05	25.479.134,80
PAGAMENTI	(-)	5.215.144,28	18.475.632,97	23.690.777,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.364.015,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.364.015,20
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.571.153,91	6.783.531,65	10.354.685,56
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.047.545,75	6.141.599,48	7.189.145,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			212.038,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			4.624.051,43
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>6.693.465,84</b>

6

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.376.611,62	€ 5.357.183,64	€ 6.693.465,84
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.670.906,16	€ 3.133.763,21	€ 3.058.624,66
Parte vincolata (C)	€ 985.265,97	€ 1.055.224,50	€ 2.072.152,37
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 17.085,13	€ 76.570,82	€ 432.762,58
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 703.354,36	€ 1.091.625,11	€ 1.129.926,23

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato le risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, ma ha provveduto in data 13/04/2023 ad effettuare mandato per la parte in eccedenza, secondo le modalità richieste.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 782.675,00	€ 782.675,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 236.888,00		€ -	€ 136.888,00	€ 100.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 274.590,00					€ 149.660,00	€ 124.930,00	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 76.570,00									€ 76.570,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.986.460,64	€ 308.950,11	€ 2.738.003,21	€ 158.112,00	€ 760,00	€ 653.460,59	€ 127.173,91	€ -	€ -	€ 0,82
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

7

**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>	€ 4.456.470,25
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.574.194,70
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 4.836.089,69
<b>SALDO FPV</b>	-€ 3.261.894,99
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 316.020,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 457.727,64
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 141.706,94
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 4.456.470,25
<b>SALDO FPV</b>	-€ 3.261.894,99
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 141.706,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.370.723,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.986.460,64
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 6.693.465,84

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.706.078,48</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	702.361,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	810.499,31
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>193.218,17</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 540.611,55
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>733.829,72</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>859.219,78</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	434.849,52
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>424.370,26</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>424.370,26</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.565.298,26</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		702.361,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.245.348,83
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>617.588,43</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	540.611,55
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.158.199,98</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): € 2.565.298,26
- W2 (equilibrio di bilancio): € 617.588,43
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.158.199,98

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	€ 256.894,53	€ 212038,26
FPV di parte capitale	€ 1.317.300,17	€ 4.624.051,43
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	€ 195.150,00	€ 256.894,53	€ 212.088,26
- 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 *	€ 195.150,00	€ 256.894,53	€ 212.088,26
- 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**	€ 72.451,14	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 101.412,58	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.870.564,02	€ 1.317.300,17	€ 4.624.051,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.870.564,02	€ 1.317.300,17	€ 4.624.051,43
- 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	150.100,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	20.919,43
Altri incarichi	41.018,83
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>212.038,26</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. 37 del 30/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione al quale si rinvia per puntuale analisi.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	35.782,45	1.159.707,88	78.135,24	88.425,69	26.689,12	1.850,00	13.526,54	5.057,88
	Riscosso c/residui al 31.12	-	1.157.857,88	76.285,24	86.575,69	24.839,12	-		
	Percentuale di riscossione	-	99,84	97,63	97,91	93,07	-		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	894.442,80	1.547.226,24	1.342.893,23	1.533.777,79	1.885.104,05	2.203.847,10	2.101.175,30	1.559.072,07
	Riscosso c/residui al 31.12	-	394.168,43	361.045,94	258.183,80	549.643,08	765.136,55		
	Percentuale di riscossione	-	25,48	26,89	16,83	29,16	34,72		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	336.935,88	387.294,43	450.203,93	552.091,66	573.904,93	616.141,32	679.399,52	544.742,54
	Riscosso c/residui al 31.12	-	88.390,11	110.135,83	101.606,17	70.147,54	130.542,67		
	Percentuale di riscossione	-	22,82	24,46	18,40	12,22	21,19		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	62.131,16	52.762,97	81.691,82	118.652,08	151.879,95	162.026,90	182.239,32	143.016,91
	Riscosso c/residui al 31.12	-	20.195,33	17.402,02	33.688,82	34.395,83	54.859,92		
	Percentuale di riscossione	-	38,28	21,30	28,39	22,65	33,86		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		

**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)	€	8.364.015,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	8.364.015,20

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).

Le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.046.696,72	€ 6.575.657,65	€ 8.364.015,20
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 16.335,49	€ 3.118,51	€ 22.552,39

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2023 è definito con determinazione del responsabile finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre 2022, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2022 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.

Con determinazione Dirigenziale n. 33 del 03/03/2023, trasmessa al tesoriere si è proceduto a determinare i fondi vincolati di cassa alla data del 1° gennaio 2023, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000 e del principio contabile applicato all. n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 in euro 752.415,41 come evidenziato di seguito:

A) Giacenze a destinazione vincolata derivante da legge	CVT	-
B) Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti	CVR	32.873,86
C) Giacenze a destinazione vincolata derivante da prestiti	CVM	-

D) Giacenze a destinazione vincolata derivante da PNRR	CVPNRR	719.541,55
		752.415,41

In particolare, risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 719.541,55.

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Ente **non ha** usufruito dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'anno 2022.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 13,74 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 132.216,41.

12

### **Analisi degli accantonamenti**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.630.624,66.

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

L'Organo di revisione prende atto che non vi sono società partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022, pertanto non si è quindi proceduto ad accantonamento.

#### **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 300.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 300.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 158.112,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 5.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

Euro 136.888,00 Variazione degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che siano conformi.

**Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 760,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.240,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 6.000,00</b>

13

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 90.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

**Fondo garanzia debiti commerciali**

L'ente non si trova nelle condizioni di dover effettuare l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

**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>	11.394.136,00	11.323.575,23	99,38
<b>Titolo 2</b>	2.950.363,23	3.079.609,37	104,38
<b>Titolo 3</b>	5.140.291,00	5.264.635,84	102,42
<b>Titolo 4</b>	7.544.725,05	6.847.956,85	90,76
<b>Titolo 5</b>	-	-	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>x-direttamente dall'ente</i>	<i>x- data a terzi</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>x-direttamente dall'ente</i>	<i>x- data a terzi</i>
Sanzioni per violazioni codice	<i>x-direttamente dall'ente</i>	<i>x- data a terzi</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>x-direttamente dall'ente</i>	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 32.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 16.800,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

### **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	€ 170.981,51	€ 324.712,34	€ 332.179,92
Riscossione	€ 131.813,97	€ 272.840,40	€ 326.602,97

### **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	€ 301.998,82	€ 347.339,32	€ 583.576,63
riscossione	€ 178.579,38	€ 234.955,39	€ 389.775,76
%riscossione	59,13	67,64	66,79

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 301.998,82	€ 347.339,32	€ 583.576,63
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 40.769,84	€ 234.995,39	€ 544.74254
entrata netta	€ 261.228,98	€ 112.343,93	€ 38.834,09
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
% per spesa corrente	5,74%	13,35%	38,63%
destinazione a spesa per investimenti	€ 246.228,98	€ 97.343,93	€ 23.834,09
% per Investimenti	94,26%	86,65%	61,37%

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 pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 290.266,72	€ 280.727,66	€ 5.057,88	€ 5.057,88
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 106.273,30	€ 106.273,30	€ 1.257,47	€ 1.257,47
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 396.540,02	€ 387.000,96	€ 6.315,35	€ 6.315,35

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 3.633,14	
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 3.633,14	100,00%
Residui della competenza	€ 9.539,06	
Residui totali	€ 13.172,20	
FCDE al 31/12/2022	€ 6.315,35	47,94%

### **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	€ 3.472.274,12	€ 3.586.605,96	114.331,84
102	imposte e tasse a carico ente	€ 248.987,32	€ 251.496,31	2.508,99
103	acquisto beni e servizi	€ 10.132.340,33	€ 11.035.633,31	903.292,98
104	trasferimenti correnti	€ 1.947.191,73	€ 1.798.788,43	-148.403,30
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 537.857,97	€ 522.961,40	-14.896,57
108	altre spese per redditi di capitale	€ 15.250,00	€ 15.000,00	-250,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 47.628,07	€ 73.187,29	25.559,22
110	altre spese correnti	€ 601.644,30	€ 810.406,97	208.762,67
<b>TOTALE</b>		<b>€ 17.003.173,84</b>	<b>€ 18.094.079,67</b>	<b>1.090.905,83</b>

### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 4.132.608,50	€ 3.558.785,80	-573.822,70
203	Contributi agli investimenti	€ 46.868,00	€ 25.000,00	-21.868,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 124.893,67	€ 30.005,01	-94.888,66
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.304.370,17</b>	<b>€ 3.613.790,81</b>	<b>-690.579,36</b>

16

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 4.641.031,08;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 4.317.555,06	€ 3.586.605,96
Spese macroaggregato 103	€ 56.621,66	€ 15.807,30
Irap macroaggregato 102	€ 266.854,36	€ 251.496,31
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 4.641.031,08</b>	<b>€ 3.853.909,57</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 4.641.031,08</b>	<b>€ 3.853.909,57</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 68.555,64 con Delibera di CC n. 37 del 30/06/2022 e per euro 54.295,76 con Delibera di CC n. 72 del 29/12/2022.

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

Tali debiti sono così classificabili:

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 122.851,40.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0

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

- con prelievo da fondo oneri da contenzioso per euro 122.851,40

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

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)	€ 11.180.234,39	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.073.824,59	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.841.270,88	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 19.095.329,86	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.909.532,99	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(C)</b> 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)	€ 522.961,55	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 1.386.571,44	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 522.961,55	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		2,74%

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 12.049.206,56
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 351.436,46
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 11.697.770,10

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 12.435.084,40	€ 12.385.746,45	€ 12.049.206,56
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 49.337,95	-€ 336.539,89	-€ 351.436,46
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 12.385.746,45</b>	<b>€ 12.049.206,56</b>	<b>€ 11.697.770,10</b>
Nr. Abitanti al 31/12	17.915,00	17.772,00	17.686,00
Debito medio per abitante	691,36	677,99	661,41

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 570.470,50	€ 537.857,97	€ 522.961,55
Quota capitale	€ 49.337,95	€ 336.539,99	€ 351.436,46
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 619.808,45</b>	<b>€ 874.397,96</b>	<b>€ 874.398,01</b>

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

**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.

**Strumenti di finanza derivata**

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

**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 125.000,00.

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).

19

**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.

**Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese 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 in data 29/12/2022, con delibera di CC n. 70 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **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 gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- inventario dei beni immobili	31/12/2022
- inventario dei beni mobili	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	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	64.601.599,07	64.764.661,00	-163.061,93
C) ATTIVO CIRCOLANTE	16.113.133,95	10.959.250,25	5.153.883,70
D) RATEI E RISCONTI	12.918,32	14.653,99	-1.735,67
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>80.727.651,34</b>	<b>75.738.565,24</b>	<b>4.989.086,10</b>
A) PATRIMONIO NETTO	46.430.225,26	44.788.551,00	1.641.674,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	428.000,00	395.760,00	32.240,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	18.916.837,05	18.793.239,20	123.597,85
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	14.952.589,03	11.761.015,04	3.191.573,99
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>80.727.651,34</b>	<b>75.738.565,24</b>	<b>4.989.086,10</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.685.989,69</b>	<b>1.407.483,02</b>	<b>3.278.506,67</b>

La principale variazione rispetto all'esercizio 2021 è relativa alla voce ratei e risconti e contributi agli investimenti, dovuta principalmente al posticipo nell'anno successivo di costi non ancora realizzati.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 7.724.060,90
Fondo svalutazione crediti +	€ 2.630.624,66
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 10.354.685,56</b>
	€ 0,00

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

Debiti +	€ 18.916.837,05
Debiti da finanziamento -	€ 11.697.770,07
Saldo IVA (se a debito) -	€ 29.921,75
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 7.189.145,23</b>
	€ 0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	<b>da capitale</b>	€	0,00
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	€	332.179,92
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimonio</b>	€	2.820.223,20
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€	3.058.382,31
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	-€	304.000,11
Alli	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€	1.080.478,51
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€	1.854.067,54
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	-€	5.038.700,09
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>1.641.674,26</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 428.000,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 428.000,00</b>

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	22.857.163,82	19.930.726,28	2.926.437,54
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.439.664,24	17.425.862,36	1.013.801,88
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-522.958,92	-533.534,93	10.576,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-6.742,71	6.742,71
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-2.887.847,54	113.884,50	-3.001.732,04
IMPOSTE	233.104,09	224.403,24	8.700,85
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>773.589,03</b>	<b>1.854.067,54</b>	<b>-1.080.478,51</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 ed *ha* correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* proceduto alla ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

### **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

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

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

### **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE