

# COMUNE DI VADO LIGURE

PROVINCIA DI SAVONA

## Relazione dell'organo di revisione

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

**ANNO  
2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FRANCESCO CINAGLIA

---

---

# **COMUNE DI VADO LIGURE**

## **ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 9 DEL 20/04/2023 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 VADO LIGURE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COMUNE DI VADO LIGURE, 20 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FRANCESCO CINAGLIA

---

---

## INDICE

INTRODUZIONE.....	4
Verifiche preliminari.....	6
CONTO DEL BILANCIO.....	8
Risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	14
Analisi della gestione dei residui.....	16
Gestione finanziaria.....	20
Analisi degli accantonamenti.....	24
Analisi delle entrate e delle spese.....	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	34
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	38
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE.....	39
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC).....	43
RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO.....	45
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	46
CONCLUSIONI.....	47

# INTRODUZIONE

Il sottoscritto RAG. FRANCESCO CINAGLIA, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 25.05.2021;

- ricevuta in data 14/4/2023 la delibera di Giunta comunale n. 42 del 14/04/2023 e in data 19/4/2023 la proposta di delibera consiliare di approvazione dello schema del rendiconto per l'esercizio 2022, 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 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 di consiglio comunale n. 61 del 29/12/2022;

## TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 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	26
di cui Variazioni di Consiglio	5

di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	14

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall’organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell’attività svolta.

**RIORTA**

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. 8144 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'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 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 art.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 l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 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);
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2023, 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 **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale
  - obiettivi di servizio per asili nido
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, smaltimento rifiuti;

## CONTO DEL BILANCIO

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1 - il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 15.491.389,16, come risulta dai seguenti elementi;

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2022				<b>21.418.776,46</b>
Riscossioni	(+)	3.271.988,93	19.638.966,61	<b>22.910.955,54</b>
Pagamenti	(-)	3.414.183,73	18.255.832,32	<b>21.670.016,05</b>
<b>Saldo di cassa al 31 Dicembre 2022</b>	<b>(=)</b>			<b>22.659.715,95</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2022	(-)			<b>0,00</b>
<b>Fondo di cassa al 31 Dicembre 2022</b>	<b>(=)</b>			<b>22.659.715,95</b>
Residui Attivi	(+)	3.763.349,39	3.265.120,33	<b>7.028.469,72</b>
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				<b>0,00</b>
Residui Passivi	(-)	534.319,74	2.963.776,07	<b>3.498.095,81</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			<b>318.847,68</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			<b>10.379.853,02</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			<b>0,00</b>
<b>Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022</b>	<b>(=)</b>			<b>15.491.389,16</b>

2- il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
<b>Risultato di amministrazione (A)</b>	<b>13.689.740,22</b>	<b>13.740.692,43</b>	<b>15.491.389,16</b>
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.699.973,36	3.947.671,06	3.804.908,15
Parte vincolata (C)	3.037.749,30	3.506.808,89	4.901.365,39
Parte destinata a investimenti (D)	433.118,84	570.239,88	536.019,03
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	6.518.898,72	5.715.972,60	6.249.096,59

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 investimento;
  - 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 amministrazi one	Risultato d'amministrazione al 31/12/2021						Parte Vincolata  Parte destinata agli investimenti	
	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata					
			FODE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Ex legge		
Copertura dei debiti fuori bilancio	221.195,26	24.189,04					197.006,22	
Salvaguardia equilibri di bilancio								
Finanziamento o spese di investimento	2.952.614,03	2.952.614,03						
Finanziamento o di spese correnti non permanenti								
Estinzione anticipata dei prestiti								

<b>Altra modalità di utilizzo</b>		<b>0,00</b>					
<b>Utilizzo parte accantonata</b>	<b>156.207,83</b>		<b>0,00</b>	<b>156.207,83</b>			
<b>Utilizzo parte vincolata</b>	<b>1.446.397,53</b>				<b>1.086.017,47</b>	<b>128.574,09</b>	<b>0,00</b>
<b>Utilizzo parte destinata agli investimenti</b>	<b>255.345,53</b>						<b>255.345,53</b>
<b>Valore delle parti non utilizzate</b>	<b>8.708.932,25</b>	<b>2.739.169,53</b>	<b>3.355.187,57</b>	<b>118.526,16</b>	<b>120.743,28</b>	<b>1.699.778,97</b>	<b>221.489,88</b>
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>13.740.692,43</b>	<b>5.715.972,60</b>	<b>3.355.187,57</b>	<b>315.532,38</b>	<b>276.951,11</b>	<b>2.785.796,44</b>	<b>350.063,97</b>
<b>Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2021 al termine dell'esercizio 2022</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>
Saldo gestione di competenza*	1.684.478,55
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	10.828.999,04
Fondo pluriennale vincolato di spesa	10.698.700,70
<b>SALDO FPV</b>	<b>130.298,34</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	256.276,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	192.196,16
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-64.080,16</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.684.478,55</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>130.298,34</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-64.080,16</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.031.760,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.708.932,25
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022</b>	<b>15.491.389,16</b>
* 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>4.872.908,51</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	226.263,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.092.567,05
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.554.078,14</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.651,11
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.555.729,25</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.973.628,56</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	984.674,83
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>988.953,73</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-14.161,07
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.003.114,80</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>6.846.537,07</b>
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		226.263,32
- Risorse vincolate nel bilancio		3.077.241,88
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>3.543.031,87</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-15.812,18
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>3.558.844,05</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 articolo 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 7.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 6.846.537,07
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.543.031,87
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.558.844,05

## Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e residui passivi coperti dal FPV;

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte Corrente	194.365,23	318.847,68
FPV di parte Capitale	10.634.633,81	10.379.853,02
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2020	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	30.000,00	35.037,92	20.000,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	164.983,28	159.327,31	280.096,28
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2			18.751,40
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
F.P.V. da riaccertamento straordinario			
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>194.983,28</b>	<b>194.365,23</b>	<b>318.847,68</b>

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 reimputazione 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:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2020	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	5.120.526,41	5.368.540,24	5.635.147,11
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	3.765.141,85	5.266.093,57	4.744.705,91
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>8.885.668,26</b>	<b>10.634.633,81</b>	<b>10.379.853,02</b>

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

FPV spesa corrente	Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante		127.715,71
Trasferimenti correnti (trasferimenti da Regione per contributi da locazione)		108.972,00
Incarichi a legali		43.408,57
Altri incarichi		0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (entrate da cds)		20.000,00
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021		0,00
"Riacertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4.2"		0,00
Altre spese finanziate da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 in occasione del riaccertamento ordinario dei residui (impossibilità a svolgere la prestazione per fatto sopravvenuto)		18.751,40
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>		<b>318.847,68</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 delibera di giunta comunale n. 37 del 3/74/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel Rendiconto	Variazioni
Residui Attivi	7.291.614,64	3.271.988,93	3.763.349,39	-256.276,32
Residui Passivi	4.140.699,63	3.414.183,73	534.319,74	-192.196,16

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	-126.560,61	-144.560,16
Gestione corrente vincolata	-125.943,21	-18.946,02
Gestione in conto capitale vincolata	-30,50	-18.409,89
Gestione in conto capitale non vincolata	-3.599,00	-10.005,29
Gestione servizi c/terzi	-143,00	-274,80
<b>Minori residui</b>	<b>-256.276,32</b>	<b>-192.196,16</b>

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato 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

	<i>Esercizi precedenti</i>	2019	2020	2021	2022	<i>Totale</i>
Titolo I	763.149,69	292.612,58	392.860,11	432.398,88	982.924,57	<b>2.863.945,83</b>
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	998.232,37	<b>998.232,37</b>
Titolo III	695.479,19	128.176,53	39.804,98	183.377,55	1.261.480,26	<b>2.308.318,51</b>
Titolo IV	396.607,74	4.636,00	300.594,92	132.870,22	5.000,00	<b>839.708,88</b>
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IX	572,05	0,00	208,95	0,00	17.483,13	<b>18.264,13</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.855.808,67</b>	<b>425.425,11</b>	<b>733.468,96</b>	<b>748.646,65</b>	<b>3.265.120,33</b>	<b>7.028.469,72</b>

Analisi residui passivi al 31/12/2022

	<i>Esercizi precedenti</i>	2019	2020	2021	2022	<i>Totale</i>
Titolo I	65.942,82	9.600,21	24.676,32	125.309,38	2.190.316,87	<b>2.415.845,60</b>
Titolo II	62.709,05	15.747,31	111.780,81	110.485,98	645.935,23	<b>946.658,38</b>
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII	6.687,82	102,50	860,74	416,80	127.523,97	<b>135.591,83</b>
<b>TOTALE</b>	<b>135.339,69</b>	<b>25.450,02</b>	<b>137.317,87</b>	<b>236.212,16</b>	<b>2.963.776,07</b>	<b>3.498.095,81</b>

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

Residui attivi	Esercizi precedenti				Totale residui conservati al 31/12/2022		FCDE al 31/12/2022
		2018	2019	2020	2021	2022	
<b>IMU/TASI</b>							
Residui iniziali	0,00	139.307,38	57.189,25	92.962,46	518.685,73	3.395.444,71	667.291,22
Ricossa c/residui al 31/12	0,00	6.786,06	46.666,47	36.394,20	289.558,91	3.070.064,32	272.866,86
Percentuale di riscossione	0,00	4,87	81,60	39,15	55,83	90,42	
Residui iniziali	354.162,41	313.765,37	352.418,48	367.400,28	545.346,10	2.010.465,37	1.921.021,71
Ricossa c/residui al 31/12	27.717,77	9.581,64	68.540,85	28.155,53	258.198,59	1.628.554,09	
Percentuale di riscossione	5,92	3,05	19,45	7,66	47,35	81,00	
<b>Tarsu – Tia – Tari</b>							
Residui iniziali	573.798,76	66.774,44	108.978,18	5.939,17	147.168,10	741.298,90	1.326.114,42
Ricossa c/residui al 31/12	32.762,28	1.339,29	2.806,92	5.939,17	17.268,92	257.726,50	
Percentuale di riscossione	5,71	2,00	2,58	100,00	11,73	34,77	
Residui iniziali	727,81	0,00	0,00	0,00	3.362,04	769.836,39	203.272,32
Ricossa c/residui al 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00	3.362,04	567.291,88	
Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	73,69	
<b>Fitti attivi</b>							

### **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 nella al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	22.659.715,95
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	22.659.715,95

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 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	22.156.492,94	21.418.776,46	22.659.715,95
<i>di cui cassa vincolata</i>	154.252,87	190.400,73	139.402,25

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

<i>Consistenza cassa vincolata</i>	<i>+/-</i>	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1/1	+	0,00	154.252,87	190.400,73
Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1/1	=	0,00	154.252,87	190.400,73
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	750.430,06	477.334,13	472.217,99
Decrementi per pagamenti vincolati	-	596.177,19	441.186,27	523.216,47
Fondi vincolati al 31/12	=	154.252,87	190.400,73	139.402,25
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	=	154.252,87	190.400,73	139.402,25

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0,00

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

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2022					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		21.418.776,46			
Entrate Titolo 1.00	+	8.712.495,46	6.163.915,92	1.114.433,49	7.278.349,41
Entrate Titolo 2.00	+	3.248.514,62	2.118.816,90	234.091,45	2.352.908,35
Entrate Titolo 3.00	+	8.409.166,40	7.128.413,36	1.762.272,21	8.890.685,57
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B(B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	20.370.176,48	15.411.146,18	3.110.797,15	18.521.943,33
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	19.040.585,53	12.278.115,66	1.874.076,17	14.152.191,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari +	+	70.008,54	70.008,54	0,00	70.008,54
Totale Spese C(C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	19.110.594,07	12.348.124,20	1.874.076,17	14.222.200,37
Differenza D(D=B-C)	=	1.259.582,41	3.063.021,98	1.236.720,98	4.299.742,96
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G)	=	1.259.582,41	3.063.021,98	1.236.720,98	4.299.742,96
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.064.520,07	1.968.490,25	160.113,33	2.128.603,58
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0,00	16.333,92	0,00	16.333,92
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	4.064.520,07	1.984.824,17	160.113,33	2.144.937,50
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per produzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1(L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti,	=	0,00	0,00	0,00	0,00

contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)					
Totale Entrate di parte capitale M(M=I-L)	=	4.064.520,07	1.984.824,17	160.113,33	2.144.937,50
Spese Titolo 2.00	+	15.811.890,28	3.774.752,70	1.448.370,10	5.223.122,80
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	15.811.890,28	3.774.752,70	1.448.370,10	5.223.122,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese di parte capitale P (P=N-O)	=	15.811.890,28	3.774.752,70	1.448.370,10	5.223.122,80
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P-E-G)	=	-11.747.370,21	-1.789.928,53	-1.288.256,77	-3.078.185,30
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R(R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 - Anticipazioni del tesoriere (S)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	3.027.189,68	2.242.996,26	1.078,45	2.244.074,71
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	3.175.267,35	2.132.955,42	91.737,46	2.224.692,88
Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	10.782.910,99	1.383.134,29	-142.194,80	22.659.715,95

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

## **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'articolo 183, comma 8 del Tuel.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.
- L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.
- L'ente ha un tempo medio di ritardo di -14 giorni.
- Conseguentemente l'Ente non è tenuto ad applicare al bilancio di previsione 2023/2025 il fondo di garanzia dei debiti commerciali. La Giunta comunale ha adottato nella seduta del 22/2/2023 la deliberazione n. 18 ad oggetto " Accantonamento obbligatorio al fondo garanzia debiti commerciali (comma 862 art. 1 L. n. 145/2018)-Determinazione di non assoggettabilità"
- 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 (31.12.2021) e che ammonta ad euro 0,00 di cui note di credito per € 4.099,86 per un totale di stock del debito scaduto e non pagato dell'anno 2022 di € -4.099,86 di cui fatture da pagare di competenza dell'anno 2022 € 0;

## 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 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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.216.213,80.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'iscrizione dei crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 2) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 2.699.109,15, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

<b>CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>
	(g)	(h)
Residui attivi nel conto del bilancio titoli da 1 a 5	7.010.205,59	3.216.213,80
	(i)	(l)
Crediti stralciati dal conto del bilancio	2.699.109,15	2.699.109,15
Accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce (m)	5.868,69	
<b>TOTALE</b>	<b>9.715.183,43</b>	<b>5.915.322,95</b>

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

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

<i>Organismo</i>	<i>Perdita 31/12/2019</i>	<i>Perdita 31/12/2020</i>	<i>Perdita 31/12/2021</i>	<i>Quota di partecipazione</i>	<i>Quota di perdita</i>	<i>Quota di fondo</i>
I.R.E. SPA	86.444,00			0,05%	43,22	43,22
Acque Pubbliche Savonesi	104.095,00	141.420,00	150.930,00	2,91%	11.516,73	11516,73
Consorzio Depurazione del savonese spa			4.943.567,00	5,81%	287.221,24	287.221,24
<b>TOTALE</b>					<b>298.781,19</b>	<b>298.781,19</b>

L'Organo di revisione prende atto che le società non si sono avvalse della facoltà di cui all'art. 6, d.l. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla l. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, co. 266, della l. 30 dicembre 2020, n. 178, poi ancora mod. dal d.l. 30 dicembre 2021, n. 228, conv. dalla l. 25 febbraio 2022, n. 15 e poi ancora mod. dall'art. 3, co. 9, d.l. 29 dicembre 2022, n. 198.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di euro 298.781,19 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 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.

## **Fondo spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 84.160,00, 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 al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 84.160,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 1.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 3.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2022/2024 ;
- euro 80.160,00 nuovi accantonamenti effettuati nel rendiconto 2022.

## **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	9.665,62
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.700,00
utilizzi	0,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO</b>	<b>14.365,62</b>

## **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 94.100,00 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 per le passività potenziali probabili:

- euro 12.383,00 relativo al mancato completamento di lavori del settore Ambiente
- euro 50.103,28 relativi a incarico legale atto di citazione 30 aprile 2012 Tribunale di Savona
- euro 34.801,26 relativo al fondo spese potenziale per fatture anni 2018/2019/2020 per utenze luce e acqua

## **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha alcun obbligo di accantonamento nel risultato di amministrazione per lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

## 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:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b> <b>(A)</b>	<b>Accertamenti c/competenza</b> <b>(B)</b>	<b>Accert.ti / Previsioni definitive di competenza</b> <b>(B/A * 100)</b>
Titolo I	6.905.151,70	7.146.840,49	103,50
Titolo II	3.226.731,13	3.117.049,27	96,60
Titolo III	7.297.468,52	8.389.893,62	114,97
Titolo IV	8.052.016,51	1.973.490,25	24,51
Titolo V	0,00	16.333,92	1.633.392,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Sanzioni per violazioni codice	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Fitti attivi e canoni	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

## IMU

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2022	728.398,39	100,000%
Residui riscossi nel 2022	335.267,04	46,028%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-80.968,57	11,116%
Residui (da residui) al 31/12/2022	312.162,78	42,856%
Residui della competenza	300.981,61	
<b>Residui totali</b>	<b>613.144,39</b>	
<b>FCDE al 31/12/2022</b>	<b>251.998,67</b>	<b>41,099%</b>

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2022	1.933.092,64	100,000%
Residui riscossi nel 2022	392.194,38	20,288%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.787,83	0,092%
Residui (da residui) al 31/12/2022	1.539.110,43	79,619%
Residui della competenza	381.911,28	
<b>Residui totali</b>	<b>1.921.021,71</b>	
<b>FCDE al 31/12/2022</b>	<b>1.419.952,72</b>	<b>73,917%</b>

## Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Accertamento	709.764,45	625.185,81	1.015.428,27
Riscossione	709.764,45	622.958,02	1.015.428,27

I permessi da costruire sono stati utilizzati per finanziare la spesa di investimento.

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
accertamento	130.906,13	330.478,23	741.298,90
riscossione	116.017,41	183.310,13	257.726,50
% di riscossione	88,626%	55,47%	34,77%

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

	<b>Importo</b>	<b>Percentuale</b>
Residui attivi al 1/1/2022	902.658,65	100%
Residui riscossi nel 2022	60.116,58	6,66%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0%
Residui (da residui) al 31/12/2022	842.542,07	93,34%
Residui della competenza	483.572,35	53,57%
<b>Residui totali</b>	<b>1.326.114,42</b>	
<b>FCDE al 31/12/2022</b>	<b>1.167.434,05</b>	<b>88,03%</b>

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.

## **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata le seguente:

	<b>Importo</b>	<b>Percentuale</b>
Residui attivi al 1/1/2022	4.089,85	100%
Residui riscossi nel 2022	3.362,04	82,20%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2022	727,81	17,80%
Residui della competenza	202.544,51	
<b>Residui totali</b>	<b>203.272,32</b>	
<b>FCDE al 31/12</b>	<b>73.767,52</b>	<b>36,29%</b>

## Attività e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU e ICI	517.259,83	216.585,37	88.620,00	251.998,67
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	36.678,48	21.951,90	21.072,00	247.770,07
Recupero evasione altri tributi (TASI)	47.265,65	22.866,87	14.575,50	20.868,19
<b>Totale</b>	<b>601.203,96</b>	<b>261.404,14</b>	<b>124.267,50</b>	<b>520.636,93</b>

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato irregolarità né 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	1.120.163,47	100,000%
Residui riscossi nel 2022	422.528,37	37,720%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-88.616,18	7,911%
Residui (da residui) al 31/12/2022	609.018,92	54,369%
Residui della competenza	339.799,82	
<b>Residui totali</b>	<b>948.818,74</b>	
<b>FCDE al 31/12/2022</b>	<b>520.636,93</b>	<b>54,872%</b>

## Spese

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia la seguente situazione:

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	3.040.208,23	3.248.432,84	208.224,61
102	Imposte e tasse a carico ente	276.076,03	296.619,09	20.543,06
103	Acquisto beni e servizi	7.541.054,79	8.448.265,74	907.210,95
104	Trasferimenti correnti	1.348.882,67	1.290.319,70	-58.562,97
107	Interessi passivi	13.553,30	12.803,32	-749,98
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.379,88	8.431,74	-3.948,14
110	Altre spese correnti	1.018.101,88	1.163.560,10	145.458,22
<b>TOTALE</b>		<b>13.250.256,78</b>	<b>14.468.432,53</b>	<b>1.218.175,75</b>

### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia la seguente situazione:

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Variazione</i>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.988.183,14	4.242.635,34	254.452,20
203	Contributi agli investimenti	196.689,88	178.029,45	-18.660,43
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	96.271,55	23,14	-96.248,41
<b>TOTALE</b>		<b>4.281.144,57</b>	<b>4.420.687,93</b>	<b>139.543,36</b>

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 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 2.837.391,62;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 12.400,00;
- 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nel corso del 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, 557 quarter, 562 della Legge 296/2006.

	<i>Media 2011/2013</i>	<i>Rendiconto 2022</i>
Spese macroaggregato 101	3.140.363,10	3.248.432,84
Spese macroaggregato 103	62.945,97	24.784,78
Irap macroaggregato 102	214.253,60	226.364,89
Altre spese (censimento Istat)	31.972,92	21.353,55
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>3.437.894,52</b>	<b>3.536.656,06</b>
(-) Componenti escluse (B)	600.502,90	913.725,27
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art. 4-5 DM 17.3.2021 (C)		111.010,92
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>2.837.391,62</b>	<b>2.511.919,87</b>

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.

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.

## **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 221.195,26 di parte corrente con deliberazione di Consiglio comunale n. 21 del 16/6/2022 e tale delibera è stata trasmessa alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificati:

		<b>2022</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:		221.195,26
- lettera a) - sentenze esecutive		
- lettera b) - copertura disavanzi		
- lettera c) - ricapitalizzazioni		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
- lettera e) - acquisizioni beni e servizi senza impegno di spesa		
<b>TOTALE</b>		<b>221.195,26</b>

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

- con avanzo accantonato (quote piano industriale ACTS SPA anni 2016/2021) per euro 197.006,22
- con avanzo libero (per la copertura delle spese legali e interessi legali in seguito a sentenza) per euro 24.189,04.

# ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e non ha variato quelli in atto.

## Concessione di garanzie

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

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

<i>Entrate da Rendiconto 2020</i>	<i>Importi</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	6.996.999,02	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.458.156,88	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	7.983.926,72	
<b>(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2020</b>	<b>18.439.082,62</b>	
<b>(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)</b>	<b>1.843.908,26</b>	
<b>Oneri finanziari da Rendiconto 2022</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022 (1)	12.803,32	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi ( $F = B - C + D + E$ )	1.831.104,94	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi ( $G = C - D - E$ )	12.803,32	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G / A * 100)</b>		<b>0,07</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<i>Totale debito contratto</i>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	297.005,36
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	70.008,54

3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
<b>Totale debito</b>	=	<b>226.996,82</b>

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

	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	429.170,92	364.363,18	297.005,36
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	64.807,74	67.357,82	70.008,54
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>364.363,18</b>	<b>297.005,36</b>	<b>226.996,82</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8211	8126	8144
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>44,38</b>	<b>36,55</b>	<b>27,87</b>

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

	2020	2021	2022
Oneri finanziari	16.103,38	13.553,30	10.902,58
Quota capitale	64.807,74	67.357,82	70.008,54
<b>Totale fine anno</b>	<b>80.911,12</b>	<b>80.911,12</b>	<b>80.911,12</b>

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

## Strumenti di finanza derivata

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

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

## Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19 che verrà inviata attraverso l'apposito applicativo web entro la scadenza prevista del 31/05/2023

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per le somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per Euro : 28.352,97 di cui:

- euro 1.909,66 avanzo vincolato da ordinanza protezione civile del 2020
- euro 26.443,31 avanzo vincolato da trasferimenti dello Stato per fondo di solidarietà alimentare 2021.

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.

Entrata	
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	0,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge	185.866,92

n. 17 del 2022	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	Spesa 830.453,56

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: “*6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019.*”

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato :

<i>Copertura maggiori costi energetici</i>
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.

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, non ha proceduto a esternalizzare alcun nuovo servizio pubblico locale .

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di 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 deliberazione di consiglio comunale n. 55 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove 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;

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultimo anno di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2022 sono così riaffiorabili:

<i>STATO PATRIMONIALE</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>Differenza</i>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	72.495.573,35	69.564.403,74	-2.931.169,61
C) ATTIVO CIRCOLANTE	26.489.502,74	25.380.175,24	-1.109.327,50
D) RATEI E RISCONTI	879,56	958,12	
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>98.985.955,65</b>	<b>94.945.537,10</b>	<b>-4.040.418,55</b>
A) PATRIMONIO NETTO	91.670.670,37	87.304.010,89	-4.366.659,48
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	441.373,47	592.483,49	151.110,02
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.413.967,18	3.998.481,83	584.514,65
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.459.944,63	3.050.560,89	-409.383,74
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>98.985.955,65</b>	<b>94.945.537,10</b>	<b>-4.040.418,55</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>10.053.896,89</b>	<b>12.966.877,55</b>	<b>2.912.980,66</b>

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

<b>CREDITI</b>			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
10302	Crediti	+	9.741.870,13
	Crediti stralciati dal Conto del Bilancio	-	2.699.109,15
10302010102098	Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c.	-	11.000,00
10302010103004	IVA acquisti in sospensione/differita	-	3.291,26
	<b>Totale crediti</b>	=	<b>7.028.469,72</b>

<b>RESIDUI ATTIVI</b>			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui attivi riportati	+	7.028.469,72
	<b>Totale residui attivi</b>	=	<b>7.028.469,72</b>

SQUADRATURA	0,00
-------------	------

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

<b>DEBITI</b>			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
204	Debiti	+	3.413.967,18
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	-	226.996,82
20405060201001	IVA vendite in sospensione/differita	-	57.623,21
	<b>Totale debiti</b>	=	<b>3.129.347,15</b>

<b>RESIDUI PASSIVI</b>			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui passivi riportati	+	3.498.095,81
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	368.748,66
	<b>Totale residui passivi</b>	=	<b>3.129.347,15</b>

SQUADRATURA	0,00
-------------	------

## Patrimonio netto

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico alla voce risultato economico di esercizi precedenti

	<i>Importo</i>
Fondo di dotazione	20.006.743,38
Riserve disponibili	6.650.763,95
Riserve indisponibili per i beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	56.802.794,75
Risultati economici di esercizi precedenti	8.123.026,70
Riserve negative per beni indisponibili	(3.263.889,62)
Risultato economico dell'esercizio	3.351.231,21
<b>Totale</b>	<b>91.670.670,37</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI DI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	-4.279.317,89
Allb	da capitale	0,00
Allc	da permessi di costruire	0,00
Alld	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.	-2.281.772,79
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
Allf	altre riserve disponibili	-1.997.545,10
AllIII	Risultato economico dell'esercizio	4.114.060,28
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-7.465.291,49
AV	Riserve negative per beni indisponibili	3.263.889,62
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		<b>-4.366.659,48</b>

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	<i>Importo</i>
Fondo per controversie	84.160,00
Fondo perdite società partecipate	298.781,19
Fondo per altre passività potenziali probabili e altri fondi	205.753,16
<b>Totale</b>	<b>588.694,35</b>

Le risultanze del conto economico al 31/12/2022 sono le seguenti:

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
		<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Differenza</b>
A)	Componenti positivi della gestione	16.784.812,60	16.941.336,55	485.762,49
B)	Componenti negativi della gestione	15.924.509,95	15.438.747,46	
C)	Proventi ed oneri finanziari	1.839.159,00	761.655,31	1.077.503,69
D)	Rettifica di valore attività finanziarie	652.487,85	5.389.381,06	-4.736.893,21
E)	Proventi e oneri straordinari	248.644,82	37.934,85	210.709,97
	Imposte	249.363,11	226.268,82	23.094,29
	<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>3.351.231,21</b>	<b>7.465.291,49</b>	<b>-4.114.060,28</b>

Il risultato economico conseguito nel 2022 si conferma positivo con un utile pari ad euro 3.351.231,21

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.102.586,39 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro -4.324.770,25 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Si evidenzia che il peggioramento di cui sopra è dovuto all'eccezionale rivalutazione delle partecipazioni registrata nel corso dell'anno 2021. L'andamento della gestione 2022 è in linea e coerente con le scritture finanziarie.

# 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 risulta quanto segue:

CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO	IMPORTO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE E CO-FINANZIATO	ACCERTAMENTI FINANZIAMENTO	PROGETTI	
						IMPEGNI 2022	REIMPUTATI ALL'ANNUALITÀ 2023
G46J20000360005	INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SEDE COMUNALE PNRR [M2C412.2] INTERVENTO CONCLUSO AL 31/12/2022	121.908,24	70.000,00	51.908,24		3.500,00 (ACCERTAMENTO RESIDUO ANNO 2020)	
G42E21000520001	INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI UNA PARTE DEGLI IMPIANTI	115.000,00	70.000,00	45.000,00	70.000,00 (ACCERTAMENTO 2022 REIMPUTATO ALL'ANNUALITÀ 2023)	70.000,00	45.000,00

	DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA-PNRR [M2C4I2.2]-IN ESECUZIONE			
G49J21004950005	INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI EDIFICI COMUNALI: RIFACIMENTO TETTO COMUNE. M2C4I2.2]-CONCLUSO	139.973,50	139.969,50	4,00 69.969,50 (ACCERTAMENTO A RESIDUO ANNO 2021)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" con deliberazione consiliare n. 36 del 29/9/2022.

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

## **RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 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.

# **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In questa parte della relazione l'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio ad esempio:

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;
- rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;
- rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativi oneri;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica;
- effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE