



**COMUNE DI TURI**  
Città Metropolitana di Bari

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022  
E DOCUMENTI ALLEGATI

## **Premessa**

*Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.*

*Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.*

*Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.*

*Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell'organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.*

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2022**

## **Comune di Turi**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 14 del 05 Aprile 2023**

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

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

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

#### **presenta**

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

4

Turi/Trani, lì 05 aprile 2023

L'Organo di revisione  
DOTT. COZZOLI EMANUELE

## Sommario

|                                                                                                                          |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>INTRODUZIONE</b> .....                                                                                                | 6  |
| <i>Verifiche preliminari</i> .....                                                                                       | 7  |
| <b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....                                                                                          | 10 |
| <i>Il risultato di amministrazione</i> .....                                                                             | 10 |
| <i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....                              | 16 |
| <i>Analisi della gestione dei residui</i> .....                                                                          | 18 |
| <i>Gestione Finanziaria</i> .....                                                                                        | 20 |
| <i>Analisi degli accantonamenti</i> .....                                                                                | 22 |
| <i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....                                                                         | 24 |
| <b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....                                                                 | 29 |
| <b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA<br/>SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....                  | 32 |
| <b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....                                                                          | 34 |
| <b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....                                                                         | 35 |
| <i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti<br/>complementari (PNC)</i> ..... | 43 |
| <b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....                                                                        | 43 |
| <b>IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> .....                                                 | 44 |
| <b>CONCLUSIONI</b> .....                                                                                                 | 45 |

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Cozzoli Emanuele, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 03 del 14 febbraio 2022;

- ◆ ricevuta in data 24.03.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.43 del 24.03.2023, 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), successivamente in data 31.03.2023, 03.04.2023 e 05.04.2023 documentazione integrativa:

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (\*);
- c) Stato patrimoniale (\*\*);

*(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.11 del 16.03.1999;

### 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;

*N.B. Con riferimento all'utilizzo del campionamento esplicitare sinteticamente le regole e le metodologie adottate. Al riguardo si veda il principio di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali n.1 pubblicato sul sito del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili.*

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

|                                                                                                |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>                                                           | <b>n. 11</b> |
| di cui variazioni di Consiglio                                                                 | n.4          |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel        | n.4          |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021             | n.2          |
| 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.1          |
| 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./          |

- ◆ 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;
- ◆ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

#### RIPORTA

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. 13.028 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 all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”*; (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio)

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 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;
- 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 (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- Si evidenzia, tuttavia, la presenza di uno dei parametri strutturalmente deficitario negativo (voce P6-indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti) maggiore del 1%;**
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. *(riportare per i suddetti servizi la percentuale di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti)*

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI |                     |                     |                      |                                  |                                |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <i>RENDICONTO 2022</i>                         | <i>Proventi</i>     | <i>Costi</i>        | <i>Saldo</i>         | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Asilo nido                                     |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Casa riposo anziani                            |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Fiere e mercati                                |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Mense scolastiche                              | € 53.232,52         | € 152.032,31        | -€ 98.799,79         | 35,01%                           | 38,46%                         |
| Musei e pinacoteche                            |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Teatri, spettacoli e mostre                    |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Colonie e soggiorni stagionali                 | € 4.192,00          | € 17.262,90         | -€ 13.070,90         | 24,28%                           | 29,00%                         |
| Corsi extrascolastici                          |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Impianti sportivi                              | € 448,00            | € 6.393,32          | -€ 5.945,32          | 7,01%                            | 127,31%                        |
| Parchimetri                                    |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Servizi turistici                              |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Lampade votive                                 | € 31.728,21         | € 7.000,00          | € 24.728,21          | 453,26%                          | 274,28%                        |
| Uso locali non istituzionali                   |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Centro creativo                                |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Altri servizi(Trasporto scolastico)            | € 11.278,14         | € 82.703,17         | -€ 71.425,03         | 13,64%                           |                                |
| <b>Totali</b>                                  | <b>€ 100.878,87</b> | <b>€ 265.391,70</b> | <b>-€ 164.512,83</b> | <b>38,01%</b>                    | <b>47,44%</b>                  |

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 12.778.030,86, come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                                                                     |     | GESTIONE     |              |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|--------------|----------------------|
|                                                                                                                     |     | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE               |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                                                                        |     |              |              | 6.520.536,83         |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+) | 1.554.181,86 | 9.707.291,23 | 11.261.473,09        |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-) | 2.174.689,59 | 9.484.812,92 | 11.659.502,51        |
|                                                                                                                     |     |              |              |                      |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=) |              |              | 6.122.507,41         |
|                                                                                                                     |     |              |              |                      |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     | (-) |              |              | 0,00                 |
|                                                                                                                     |     |              |              |                      |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=) |              |              | 6.122.507,41         |
|                                                                                                                     |     |              |              |                      |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+) | 9.153.001,86 | 2.732.433,21 | 11.885.435,07        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |              |              | 0,00                 |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-) | 1.922.033,86 | 2.215.329,16 | 4.137.363,02         |
|                                                                                                                     |     |              |              |                      |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                       | (-) |              |              | 280.460,80           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                               | (-) |              |              | 812.087,80           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>                                                 | (-) |              |              | 0,00                 |
|                                                                                                                     |     |              |              |                      |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) <sup>(2)</sup>                                                 | (=) |              |              | <b>12.778.030,86</b> |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022</b>                                            |     |              |              |                      |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>                                                                             |     |              |              |                      |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 <sup>(4)</sup>                                                       |     |              |              | 5.263.124,63         |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>                                   |     |              |              | 0,00                 |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                                                       |     |              |              | 0,00                 |
| Fondo perdite società partecipate                                                                                   |     |              |              | 1.016,06             |
| Fondo contenzioso                                                                                                   |     |              |              | 1.627.521,33         |

|                                                                                                                                    |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Altri accantonamenti                                                                                                               | 1.880.431,03        |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                                                                                | <b>8.772.093,05</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                                             |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                                | 566.079,29          |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                                 | 2.736.403,59        |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui                                                                                          | 64.269,96           |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                                           | 0,00                |
| Altri vincoli da specificare                                                                                                       | 0,00                |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                                                                                  | <b>3.366.752,84</b> |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                                                                                | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>                                                                                | <b>639.184,97</b>   |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>                                                           | 0,00                |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b> |                     |

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

|                                                       | 2020           | 2021           | 2022            |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 7.991.363,77 | € 9.260.859,79 | € 12.778.030,86 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                 |
| Parte accantonata (B)                                 | € 5.790.012,60 | € 7.223.719,15 | € 8.772.093,05  |
| Parte vincolata (C)                                   | € 2.446.337,47 | € 1.909.927,06 | € 3.366.752,84  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -            | € -            | € -             |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | -€ 244.986,30  | € 127.213,58   | € 639.184,97    |

11

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 accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

### 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                                     | € -            | € -               |                   |                            |                |                 |                |       |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                          | € -            | € -               |                   |                            |                |                 |                |       |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                      | € -            | € -               |                   |                            |                |                 |                |       |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                              | € 127.000,00   | € 127.000,00      |                   |                            |                |                 |                |       |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                              | € 240.282,61   |                   | € -               | € 16.217,79                | € 79.064,82    |                 |                |       |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                                | € 1.891.973,05 |                   |                   |                            |                | € -             | € 1.891.973,05 | € -   |      |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | € -            |                   |                   |                            |                |                 |                |       |      | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | € 7.001.604,13 | € 213,58          | € 4.821.795,70    | € 968.122,92               | € 1.193.517,92 | € -             | € 17.954,01    | € -   |      | € -                               |
| 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.

### 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:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                     |                 |
|--------------------------------------------------------|-----------------|
| Gestione di competenza                                 | 2022            |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 739.582,36    |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 2.978.943,77  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 1.092.548,60  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 1.886.395,17  |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                 |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -             |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 439.436,40    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 1.330.629,94  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 891.193,54    |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 739.582,36    |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 1.886.395,17  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 891.193,54    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 2.259.255,66  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 7.001.604,13  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>      | € 12.778.030,86 |

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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |     | COMPETENZA 2022<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+) | 239.271,77                                                            |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                  | (-) | 0,00                                                                  |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                            | (+) | 10.010.964,35                                                         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                                                  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (+) | 0,00                                                                  |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti                                                                                                                                                                                           | (-) | 8.779.712,30                                                          |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>                                                                                                                            |     | 0,00                                                                  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-) | 280.460,80                                                            |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (-) | 0,00                                                                  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                    | (-) | 0,00                                                                  |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                            | (-) | 547.035,98                                                            |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                                                  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                            | (-) | 0,00                                                                  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>643.027,04</b>                                                     |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                                                                       |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti                                                                                                                                                | (+) | 1.947.943,57                                                          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                                                  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (+) | 0,00                                                                  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                                                  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-) | 0,00                                                                  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (+) | 0,00                                                                  |
| <b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (01=G+H+I-L+M)</b>                                                                                                                                                             |     | <b>2.590.970,61</b>                                                   |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022                                                                                                                                              | (-) | 888.959,33                                                            |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                              | (-) | 558.801,77                                                            |
| <b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>1.143.209,51</b>                                                   |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                          | (-) | 896.357,54                                                            |
| <b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>246.851,97</b>                                                     |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                               |     | COMPETENZA 2022<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                | (+) | 311.312,09                                                            |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 2.739.672,00                                                          |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00                                           | (+) | 1.260.818,75                                                          |

|                                                                                                                                       |     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00                |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) | 0,00                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) | 0,00                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                 | (-) | 0,00                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | 0,00                |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale                                                                                        | (-) | 1.205.452,46        |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | (-) | 812.087,80          |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | 0,00                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale                                                                                | (+) | 0,00                |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                          | (+) | 0,00                |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>                                                  |     | <b>2.294.262,58</b> |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022                                                        | (-) | 3.339,64            |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                        | (-) | 2.271.760,30        |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                       |     | <b>19.162,64</b>    |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                    | (-) | 0,00                |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                         |     | <b>19.162,64</b>    |

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                               |     | <b>COMPETENZA 2022<br/>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br/>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) | 0,00                                                                           |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) | 0,00                                                                           |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00                                                                           |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) | 0,00                                                                           |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) | 0,00                                                                           |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie           | (-) | 0,00                                                                           |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                      |     | <b>4.885.233,19</b>                                                            |
| – Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022                      | (-) | 892.298,97                                                                     |
| – Risorse vincolate nel bilancio                                                      | (-) | 2.830.562,07                                                                   |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                     |     | <b>1.162.372,15</b>                                                            |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                  | (-) | 896.357,54                                                                     |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                     |     | <b>266.014,61</b>                                                              |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|                                                                                                                                                                          |     |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                                                                            |     | 2.590.970,61 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 1.947.943,57 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                            | (-) | 0,00         |

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022**

|                                                                                                       |     |                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------|
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 <sup>(1)</sup>     | (-) | 888.959,33           |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup> | (-) | 896.357,54           |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                     | (-) | 558.801,77           |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>            |     | <b>-1.701.091,60</b> |

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

|                                                                                        |     |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>2.590.970,61</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022     | (-) | 888.959,33          |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 558.801,77          |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>1.143.209,51</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 896.357,54          |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>246.851,97</b>   |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>2.294.262,58</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022      | (-) | 3.339,64            |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 2.271.760,30        |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>19162,64</b>     |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00                |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | <b>19162,64</b>     |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE                                                              |     | 0,00                |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | <b>4885233,19</b>   |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022                         |     | 892.298,97          |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | 2.830.562,07        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>1162372,15</b>   |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 896.357,54          |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>266014,61</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): € 4.885.233,19
- W2 (equilibrio di bilancio):.....€ 1.162.372,15
- W3 (equilibrio complessivo):...€ 266.014,61

### **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 re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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       | € 239.271,77      | € 280.460,80      |
| FPV di parte capitale       | € 2.739.672,00    | € 812.087,80      |
| 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                                                                                    | € 188.520,66 | € 239.271,77 | € 280.460,00 |
| - 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 *             | € 169.661,34 | € 239.271,77 | € 280.460,80 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                    | € 18.859,32  | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici                                                                     | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile            | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                 | € -          | € -          | € -          |

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

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

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

|                                                                                                    | 2020           | 2021           | 2022         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                        | € 1.493.946,88 | € 2.739.672,00 | € 812.087,80 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 573.687,29   | € 1.893.190,53 | € 95.075,52  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 920.259,59   | € 846.481,47   | € 717.012,28 |
| - 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                                            | 133.125,22        |
| Trasferimenti correnti                                                    |                   |
| Incarichi a legali                                                        | 132.335,58        |
| Altri incarichi                                                           | 15.000,00         |
| 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>280.460,80</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.42 del 22.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.42 del 22.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali        | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
|-----------------|-----------------|----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi  | € 11.146.620,12 | € 1.554.181,86 | € 9.153.001,86          | -€ 439.436,40   |
| Residui passivi | € 5.427.353,39  | € 2.174.689,59 | € 1.922.033,86          | -€ 1.330.629,94 |

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          | € 36.689,40                      | € 620.635,53                                  |
| Gestione corrente vincolata              |                                  | € -                                           |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 401.690,10                     | € 709.994,41                                  |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € -                                           |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 1.056,90                       | € -                                           |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 439.436,40                     | € 1.330.629,94                                |

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 non è stato adeguatamente motivato.

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

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

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

#### Analisi residui attivi al 31.12.2022

|                   | Esercizi<br>Precedenti | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           | Totali          |
|-------------------|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| <b>Titolo I</b>   | € 1.888.220,86         | € 818.846,65   | € 431.976,60   | € 989.101,99   | € 1.716.170,39 | € 5.844.316,49  |
| <b>Titolo II</b>  | € 65.029,87            | € 151.690,39   | € 67.347,39    | € 12.603,31    | € 151.925,47   | € 448.596,43    |
| <b>Titolo III</b> | € 326.111,73           | € 289.730,25   | € 313.243,71   | € 180.028,54   | € 317.495,98   | € 1.426.610,21  |
| <b>Titolo IV</b>  | € 466.239,29           | € 66.681,34    | € 2.328.343,82 | € 397.958,78   | € 538.948,20   | € 3.798.171,43  |
| <b>Titolo V</b>   |                        |                |                |                |                | € -             |
| <b>Titolo VI</b>  | € 304.269,96           |                |                |                |                | € 304.269,96    |
| <b>Titolo VII</b> |                        |                |                |                |                | € -             |
| <b>Titolo IX</b>  | € 18.793,86            | € 22.567,49    | € 13.916,03    | € 300,00       | € 7.893,17     | € 63.470,55     |
| <b>Totali</b>     | € 3.068.665,57         | € 1.349.516,12 | € 3.154.827,55 | € 1.579.992,62 | € 2.732.433,21 | € 11.885.435,07 |

19

#### Analisi residui passivi al 31.12.2022

|                   | Esercizi<br>Precedenti | 2019         | 2020         | 2021         | 2022           | Totale         |
|-------------------|------------------------|--------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| <b>Titolo I</b>   | € 331.385,67           | € 127.622,96 | € 76.875,91  | € 114.249,75 | € 1.763.190,60 | € 2.413.324,89 |
| <b>Titolo II</b>  | € 642.576,24           | € 306.603,50 | € 47.439,14  | € 114.387,57 | € 437.777,59   | € 1.548.784,04 |
| <b>Titolo III</b> |                        |              |              |              |                | € -            |
| <b>Titolo IV</b>  |                        |              |              |              |                | € -            |
| <b>Titolo V</b>   |                        |              |              |              |                | € -            |
| <b>Titolo VII</b> | € 35.457,64            | € 88.524,05  | € 25.624,39  | € 11.287,04  | € 14.360,97    | € 175.254,09   |
| <b>Totali</b>     | € 1.009.419,55         | € 522.750,51 | € 149.939,44 | € 239.924,36 | € 2.215.329,16 | € 4.137.363,02 |

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            | 93539,98            | 246738,89 | 408174,59 | 0,00      | 515640,00 | 885905,93 | 1934596,85                                             | 1382916,44         |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 1660,01             | 5859,36   | 42640,83  | 0,00      | 165242,34 | 0,00      |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 2%                  | 2%        | 10%       | 0%        | 32%       | 0%        |                                                        |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | Residui iniziali            | 1421347,41          | 461281,30 | 488500,97 | 468963,18 | 971497,70 | 808690,19 | 3803182,59                                             | 3398105,84         |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 304315,38           | 45540,64  | 53395,18  | 80783,26  | 333063,60 | 0,00      |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 21%                 | 10%       | 11%       | 17%       | 34%       | 0%        |                                                        |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | 10412,95            | 24770,73  | 37970,43  | 49175,85  | 50445,40  | 36943,83  | 184866,43                                              | 123823,53          |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 1660,86             | 162,49    | 2443,70   | 1855,35   | 18990,36  | 0,00      |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 15%                 | 1%        | 6%        | 4%        | 38%       | 0%        |                                                        |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | 12923,41            | 5149,43   | 5364,32   | 0,00      | 5125,44   | 0,00      | 28562,60                                               | 28308,39           |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |           |                                                        |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00                                                   | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |           |                                                        |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00                                                   | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |           |                                                        |                    |

### 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) | € | 6.122.507,41 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 6.122.507,41 |

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

|                                  | 2020           | 2021           | 2022           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 4.991.991,02 | € 6.520.536,83 | € 6.122.507,41 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 1.909.965,27 | € 1.898.855,15 | € 1.896.245,15 |

**Situazione di cassa**

| Situazione di cassa                           |                   | con vincolo         | senza vincolo       | totale              |
|-----------------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Fondo di cassa al 01/01/2022</b>           |                   | <b>1.895.519,15</b> | <b>4.625.017,68</b> | <b>6.520.536,83</b> |
| Riscossioni effettuate                        | <b>competenza</b> | 0,00                | 9.707.291,23        | 9.707.291,23        |
|                                               | <b>residui</b>    | 0,00                | 1.554.181,86        | 1.554.181,86        |
|                                               | <b>totali</b>     | 0,00                | 11.261.473,09       | 11.261.473,09       |
| Pagamenti effettuati                          | <b>competenza</b> | 0,00                | 9.484.812,92        | 9.484.812,92        |
|                                               | <b>residui</b>    | 0,00                | 2.174.689,59        | 2.174.689,59        |
|                                               | <b>totali</b>     | 0,00                | 11.659.502,51       | 11.659.502,51       |
| <b>Fondo di cassa con operazioni emesse</b>   |                   | <b>1.895.519,15</b> | <b>4.226.988,26</b> | <b>6.122.507,41</b> |
| Provisori non regolarizzati (carte contabili) | <b>entrata</b>    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
|                                               | <b>uscita</b>     | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2022</b> |                   | <b>1.895.519,15</b> | <b>4.226.988,26</b> | <b>6.122.507,41</b> |

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento *non sono state indicate* le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 37.02 giorni;

Il Revisore raccomanda l'Ente a rispettare tempi di pagamento nei termini di legge.

- 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 459.115,49.

**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 **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 5.263.124,63.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non hanno chiuso l'esercizio al 31.12.2022 e i dati non sono ancora *disponibili*.

| Denominazione sociale                                  | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31.12.2021 | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita | Valutazione della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|
| TERRA DEI TRULLI E DI BARSENTO SOCIETA' CONSORTILE ARL | 2,15                    | 70323                          |                                                            |                           |                                                    |                                       |
| PATTO TERRITORIALE POLIS DEL SUD EST BARESE S.C.ARL    | 6,85                    | 141738                         |                                                            |                           |                                                    |                                       |
| ASMEL CONSORTILE S.C.ARL                               | 0,3                     | 2745891                        |                                                            |                           |                                                    |                                       |

L'Organo di revisione prende atto che la società si è avvalsa 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 1.016,06 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.

Per l'anno 2022 è stata accantonata la somma di euro 1.016,06 quale fondo accantonamento perdite società partecipate ai sensi dell'art.21, comma 2 lettera b) del D.Lgs 175/2016 avendo società consortile nel triennio 2011/2013 registrato un risultato medio negativo.

|                                                                             |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| anno 2014 acc.to 25% perdita conseguita 2651,00 quota partec. 2,15 acc/to   | € 14,25           |
| anno 2015 acc.to 50% perdita conseguita 21240,00 quota partec. 2,15 acc/to  | € 228,33          |
| anno 2016 acc.to 75% perdita conseguita 12071,00 quota partec. 2,15 acc/to  | € 194,64          |
| anno 2017 acc.to 100% perdita conseguita 26923,00 quota partec. 2,15 acc/to | € 578,84          |
|                                                                             | <b>€ 1.016,06</b> |

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **non ha** fatto ricorso al fondo anticipazione liquidità.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.627.521,33, **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 668.460,04 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 260.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro zero già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

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

### **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 | € 6.485,00         |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce  | € 3.640,00         |
| - utilizzi                                                                 | € -                |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                 | <b>€ 10.125,00</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a €35.317,52 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'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente *ha* correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 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> | 8080691,03                          | 8376838,07   | 103,66                                           |
| <b>Titolo 2</b> | 1812404,55                          | 714921,24    | 39,45                                            |
| <b>Titolo 3</b> | 1352726,09                          | 919205,04    | 67,95                                            |
| <b>Titolo 4</b> | 8266502,15                          | 1260818,75   | 15,25                                            |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                                | 0,00         | 0,00                                             |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione            | Volontaria | Coattiva |
|------------------------------------|------------|----------|
| IMU/TASI                           | SI         | SI       |
| TARSU/TIA/TARI/TARES               | SI         | SI       |
| Sanzioni per violazioni codice     | SI         | SI       |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | SI         | SI       |
| Proventi acquedotto                |            |          |
| Proventi canoni depurazione        |            |          |

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 101.240,23. 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 aumentate di Euro 33.795,93 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                                        | € 59.482,70 | € 145.170,14 | € 145.977,54 |
| Riscossione                                         | € -         | € -          | € -          |

25

### **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 | € 100.291,74 | € 82.963,77 | € 57.565,42 |
| riscossione  | € 21.944,11  | € 32.518,37 | € 20.621,59 |
| %riscossione | 21,88        | 39,20       | 35,82       |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                      |                      |                      |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                           | Accertamento<br>2020 | Accertamento<br>2021 | Accertamento<br>2022 |
| Sanzioni CdS                              | € 84.000,00          | € 82.963,77          | € 57.565,42          |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 18.739,40          | € 47.340,00          | € 27.692,00          |
| entrata netta                             | € 65.260,60          | € 35.623,77          | € 29.873,42          |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 32.630,00          | € 17.811,89          | € 14.936,71          |
| % per spesa corrente                      | 50,00%               | 50,00%               | 50,00%               |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -                  | €                    | €                    |
| % per Investimenti                        | 0,00%                | 0,00%                | 0,00%                |

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro16.078,93. rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

**Attività di verifica e controllo**

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

|                                   | Accertamenti        | Riscossioni        | FCDE<br>Accantonamento       | FCDE                  |
|-----------------------------------|---------------------|--------------------|------------------------------|-----------------------|
|                                   |                     |                    | Competenza<br>Esercizio 2022 | Rendiconto 2022       |
| Recupero evasione IMU             | € 948.643,39        | € 62.737,46        | € -                          | € 1.382.916,44        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 37.644,66         | € -                | € -                          | € 172.679,03          |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -                 | € -                | € -                          | € -                   |
| Recupero evasione altri tributi   | € -                 | € -                | € -                          | € -                   |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>€ 986.288,05</b> | <b>€ 62.737,46</b> | <b>€ -</b>                   | <b>€ 1.555.595,47</b> |

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

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

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

|                                         | Importo        | %      |
|-----------------------------------------|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022              | € 1.412.397,55 |        |
| Residui riscossi nel 2022               | € 224.280,91   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |        |
| Residui al 31/12/2022                   | € 1.188.116,64 | 84,12% |
| Residui della competenza                | € 923.550,59   |        |
| Residui totali                          | € 2.111.667,23 |        |
| FCDE al 31/12/2022                      | € 1.555.595,47 | 73,67% |

**Spese****Spese correnti**

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

| Macroaggregati - spesa corrente |                                           | Rendiconto 2021       | Rendiconto 2022       | variazione          |
|---------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | € 1.451.006,74        | € 1.587.731,89        | 136.725,15          |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 105.724,04          | € 126.151,93          | 20.427,89           |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 4.484.423,63        | € 5.261.276,90        | 776.853,27          |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 490.685,91          | € 1.532.625,58        | 1.041.939,67        |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                       |                       | 0,00                |
| 106                             | fondi perequativi                         |                       |                       | 0,00                |
| 107                             | interessi passivi                         | € 27.379,02           | € 39.154,64           | 11.775,62           |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                       |                       | 0,00                |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 77.803,70           | € 43,00               | -77.760,70          |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 4.973,53            | € 170.165,19          | 165.191,66          |
| <b>TOTALE</b>                   |                                           | <b>€ 6.641.996,57</b> | <b>€ 8.717.149,13</b> | <b>2.075.152,56</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 | € 839.390,17        | € 1.181.052,46        | 341.662,29        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € 70.000,00         |                       | -70.000,00        |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          |                     |                       | 0,00              |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € 14.769,43         | € 24.400,00           | 9.630,57          |
| <b>TOTALE</b>                     |                                                | <b>€ 924.159,60</b> | <b>€ 1.205.452,46</b> | <b>281.292,86</b> |

27

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 1.758.738,61;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];

- 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'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia f), con parere verbale n.7 del 06.04.2022**

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                     |                       |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
|                                                                           | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2022       |
| Spese macroaggregato 101                                                  | € 1.758.738,61                      | € 1.587.731,89        |
| Spese macroaggregato 103                                                  |                                     |                       |
| Irap macroaggregato 102                                                   |                                     |                       |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                       |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 1.758.738,61</b>               | <b>€ 1.587.731,89</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                                |                                     |                       |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                                     | € 329.015,99          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>€ 1.758.738,61</b>               | <b>€ 1.258.715,90</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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

### **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 194.749,57 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |                   |                    |                     |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
|                                                                   | <b>2020</b>       | <b>2021</b>        | <b>2022</b>         |
| Articolo 194 T.U.E.L.:                                            | € 4.373,38        | € 33.229,82        |                     |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 |                   |                    | €166.075,07         |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                   |                    |                     |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                   |                    |                     |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                   |                    |                     |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |                   |                    | € 28.674,50         |
|                                                                   |                   |                    |                     |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>€ 4.373,38</b> | <b>€ 33.229,82</b> | <b>€ 194.749,57</b> |

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 0,00.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 1.192,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 118.105,54.

### **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.;

#### **Concessione di garanzie**

L'Ente *non ha rilasciato* garanzie a favore dei propri organismi partecipati dall'Ente o a favore da altri soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, *non risultano* casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha rispettato* il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> |
|-------------|-------------|-------------|
| 0,43%       | 0,42%       | 0,43%       |

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)                                                                             | € 6.404.391,75  |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | € 1.154.563,82  |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | € 1.569.833,95  |       |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020                                                                                                    | € 9.128.789,52  |       |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)                                                                                   | € 912.878,95    |       |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022                                                                                                                    |                 |       |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1) | € 39.154,64     |       |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | € -             |       |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | € -             |       |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)                                                                                                   | € 873.724,31    |       |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)                                           | € 39.154,64     |       |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100                                                          |                 | 0,43% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                      |          |                       |
|-----------------------------------------------------|----------|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021       | +        | € 2.771.036,60        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022               | -        | € 547.035,98          |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | +        | € -                   |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 2.224.000,62</b> |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2020</b>           | <b>2021</b>           | <b>2022</b>           |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 3.898.274,30        | € 3.296.944,65        | € 2.771.036,60        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                   |                       |                       |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 601.329,65         | -€ 525.908,05         | -€ 547.035,98         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                       |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 3.296.944,65</b> | <b>€ 2.771.036,60</b> | <b>€ 2.224.000,62</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 13.047,00             | 13.040,00             | 13.040,00             |
| Debito medio per abitante             | 252,70                | 212,50                | 170,55                |

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

| Anno                    | 2020                | 2021                | 2022                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 35.033,55         | € 27.379,09         | € 39.154,64         |
| Quota capitale          | € 601.329,65        | € 525.908,05        | € 547.035,98        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 636.363,20</b> | <b>€ 553.287,14</b> | <b>€ 586.190,62</b> |

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati che hanno un valore complessivo di estinzione, indicato dall'istituto di credito contraente valutato al 31.12.2020 (nota prot.5417 del 02.03.2021). Il contratto presenta le seguenti caratteristiche:

- IRS con Collar n. Contratto KS25190
- Cap:6%
- Floor: 2%
- Collar: Nominale iniziale €7.045.000,00;
- Inizio contratto 20.07.2005
- Termine contratto 29.09.2025
- Valore del Mark to Market al 31.12.2022: Euro 9.413,48;
- Capitale in vita: €1.461.837,50;

Con sentenza n.5453 pubblicata il 31 dicembre 2018 il Tribunale di Bari, IV sezione civile ha pronunciato la nullità del contratto quadro per le operazioni finanziarie in strumenti derivanti e ha accolto la domanda restitutoria di questo Ente, a nuova statuizione giudiziale la sentenza immediatamente esecutivo e che in ogni caso, come ribadito il difensore dell'ente con nota Prot. nota n.4211 del 27.02.2019, è inapplicabile l'istituto della delegazione di pagamento a tutte le operazioni di finanza derivata degli enti locali, come da circolare esplicativa del Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 22 giugno 2007(in G.U. del 2 luglio 2007 n.151), in cui si precisa che gli strumenti finanziari derivati non costituiscono forma di indebitamento per un ente pubblico territoriale, bensì meri strumenti di "gestione del debito". Con determina n.173 del 4.3.2019 del Responsabile Finanziario è stata sospesa la delegazione di pagamento. In data 24.01.2020 la Banca Intesa Sanpaolo Spa ha proceduto ad effettuare un bonifico presso la Tesoreria Comunale pari ad Euro 850.901,03° titolo di capitale e interessi e a titolo di spese legali di soccombenza. Nel bilancio 2020, sono state incassate tali somme in entrata al capitolo 247/0 e in uscita al capitolo 10403/32 come accantonamento fondi da contenzioso, così come stabilito da sentenza. Come inserito nel Rendiconto 2020, anche nel Rendiconto 2022 si è proceduto ad confermare l'accantonamento della somma incassata nell'Avanzo di Amministrazione così come si può evincere dall'Allegato a/1) Risultato di amministrazione- quote accantonate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

## 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 non **ha** ancora inviata la certificazione che accerta le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19 in prossima scadenza

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 479.846,24.

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).

L'Organo di revisione ha verificato:

- che *non sono state utilizzate* le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex l. 30 dicembre 2020, n. 178;
- l'Ente non ha certificato **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

### Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

|                                                                                                                                                       | <b>entrata</b>      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020                                                                                                | € 479.846,24        |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022                                                | € 152.136,22        |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas |                     |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                         | <b>€ 631.982,46</b> |
|                                                                                                                                                       | <b>spesa</b>        |
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020                                                                                                | € 479.846,24        |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022                                                | € 152.136,22        |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas |                     |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                         | <b>€ 631.982,46</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per un importo di euro 127.000,00 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 sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

| Copertura maggiori costi energetici                                                                                                                                                                                                                                |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),                                                                                                                  | NO |
| b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),                                                                                                                                                                                      | SI |
| 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). | SI |

## **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.

L'Organo di revisione evidenzia che l'Ente ha provveduto con note prot. 2232 - 2235 e 2238 del 31/01/2023 ad inviare alle società partecipate dell'Ente, sopra elencate, la verifica dei debiti e crediti reciproci ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 art.11, co. 6, lett. j). Con note prot. 3763 del 15/02/2023 – 5368 del 03/03/2023 e 6432 del 15/03/2023 le società partecipate hanno dato riscontro. Da tale ricognizione è emerso che per quanto riguarda la partecipata Patto Polis:

- dalla loro contabilità risulta una somma a nostro credito pari ad Euro 417,52 in quanto la quota di compartecipazione alle spese dell'anno 2021 è stata versata sul Bilancio Previsionale e non sul Consuntivo;
- dalla contabilità dell'Ente risulta una posizione debitoria pari ad Euro 8.574,84 per quote degli anni pregressi

Con nota prot. 7107 del 23/03/2023 la Responsabile del Finanziario ha richiesto al Settore Lavori Pubblici di dare immediato riscontro alle differenze evidenziate in modo da poter procedere in maniera tempestiva alla riconciliazione delle partite.

### **Esteralizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non 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 30.12.2022 con delibera di Consiglio Comunale n.63, 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**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31.12.2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

**STATO PATRIMONIALE – ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                                                                                   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| I                           | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                      |                      | <b>A</b>                   | <b>A</b>                  |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                         |                      |                      |                            |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                        |                      |                      |                            |                           |
|                             | <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>                                                                        |                      |                      | <b>BI</b>                  | <b>BI</b>                 |
|                             | 1 Costi di impianto e di ampliamento                                                                              |                      |                      | <b>BI1</b>                 | <b>BI1</b>                |
|                             | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                          |                      |                      | <b>BI2</b>                 | <b>BI2</b>                |
|                             | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                         |                      |                      | <b>BI3</b>                 | <b>BI3</b>                |
|                             | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                   |                      |                      | <b>BI4</b>                 | <b>BI4</b>                |
|                             | 5 Avviamento                                                                                                      |                      |                      | <b>BI5</b>                 | <b>BI5</b>                |
|                             | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                            | 1.991,67             | 5.230,24             | <b>BI6</b>                 | <b>BI6</b>                |
|                             | 9 Altre                                                                                                           |                      |                      | <b>BI7</b>                 | <b>BI7</b>                |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                        | <b>1.991,67</b>      | <b>5.230,24</b>      |                            |                           |
|                             | <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>                                                                      |                      |                      |                            |                           |
| II 1                        | Beni demaniali                                                                                                    | 4.158.099,57         | 3.559.766,67         |                            |                           |
| 1.1                         | Terreni                                                                                                           |                      |                      |                            |                           |
| 1.2                         | Fabbricati                                                                                                        | 1.597.596,32         | 1.707.329,98         |                            |                           |
| 1.3                         | Infrastrutture                                                                                                    | 2.560.503,25         | 1.850.936,69         |                            |                           |
| 1.9                         | Altri beni demaniali                                                                                              |                      | 1.500,00             |                            |                           |
| III 2                       | Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                              | 18.870.249,39        | 21.151.528,11        |                            |                           |
| 2.1                         | Terreni                                                                                                           | 1.417.628,01         | 1.417.628,01         | <b>BII1</b>                | <b>BII1</b>               |
| a                           | di cui in leasing finanziario                                                                                     |                      |                      |                            |                           |
| 2.2                         | Fabbricati                                                                                                        | 17.413.653,26        | 19.462.129,07        |                            |                           |
| a                           | di cui in leasing finanziario                                                                                     |                      |                      |                            |                           |
| 2.3                         | Impianti e macchinari                                                                                             |                      |                      | <b>BII2</b>                | <b>BII2</b>               |
| a                           | di cui in leasing finanziario                                                                                     |                      |                      |                            |                           |
| 2.4                         | Attrezzature industriali e commerciali                                                                            | 15.797,47            | 7.174,37             | <b>BII3</b>                | <b>BII3</b>               |
| 2.5                         | Mezzi di trasporto                                                                                                |                      |                      |                            |                           |
| 2.6                         | Macchine per ufficio e hardware                                                                                   | 1.120,00             | 7.219,17             |                            |                           |
| 2.7                         | Mobili e arredi                                                                                                   | 22.050,65            | 42.493,91            |                            |                           |
| 2.8                         | Infrastrutture                                                                                                    |                      | 43.589,85            |                            |                           |
| 2.99                        | Altri beni materiali                                                                                              |                      | 171.293,73           |                            |                           |
| 3                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                              | 11.788.627,70        | 10.687.627,82        | <b>BII5</b>                | <b>BII5</b>               |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                          | <b>34.816.976,66</b> | <b>35.398.922,60</b> |                            |                           |

|           |                                                |                      |                      |                                |               |
|-----------|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|---------------|
| <b>IV</b> | <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b> |                      |                      |                                |               |
| 1         | Partecipazioni in                              | 19.458,66            |                      | <b>BIII1</b>                   | <b>BIII1</b>  |
| a         | imprese controllate                            |                      |                      | <b>BIII1a</b>                  | <b>BIII1a</b> |
| b         | imprese partecipate                            | 19.458,66            |                      | <b>BIII1b</b>                  | <b>BIII1b</b> |
| c         | altri soggetti                                 |                      |                      |                                |               |
| 2         | Crediti verso                                  |                      |                      | <b>BIII2</b>                   | <b>BIII2</b>  |
| a         | altre amministrazioni pubbliche                |                      |                      |                                |               |
| b         | imprese controllate                            |                      |                      | <b>BIII2a</b>                  | <b>BIII2a</b> |
| c         | imprese partecipate                            |                      |                      | <b>BIII2b</b>                  | <b>BIII2b</b> |
| d         | altri soggetti                                 |                      |                      | <b>BIII2c</b><br><b>BIII2d</b> | <b>BIII2d</b> |
| 3         | Altri titoli                                   |                      |                      | <b>BIII3</b>                   |               |
|           | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>     | <b>19.458,66</b>     |                      |                                |               |
|           | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>             | <b>34.838.426,99</b> | <b>35.404.152,84</b> |                                |               |

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                                      | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art.2424 CC         | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------------|
| <b>I</b>                    | <b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>                                   |                     |                     |                                    |                           |
|                             | <b><u>Rimanenze</u></b>                                              |                     |                     | <b>CI</b>                          | <b>CI</b>                 |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>                                              |                     |                     |                                    |                           |
| <b>II</b>                   | <b><u>Crediti (2)</u></b>                                            |                     |                     |                                    |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria                                         | 974.348,18          | 851.474,56          |                                    |                           |
| a                           | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità           |                     |                     |                                    |                           |
| b                           | Altri crediti da tributi                                             | 952.773,91          | 792.603,41          |                                    |                           |
| c                           | Crediti da Fondi perequativi                                         | 21.574,27           | 58.871,15           |                                    |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 3.828.154,25        | 3.909.070,32        |                                    |                           |
| a                           | verso amministrazioni pubbliche                                      | 3.828.154,25        | 3.909.070,32        |                                    |                           |
| b                           | imprese controllate                                                  |                     |                     | <b>CII2</b>                        | <b>CII2</b>               |
| c                           | imprese partecipate                                                  |                     |                     | <b>CII3</b>                        | <b>CII3</b>               |
| d                           | verso altri soggetti                                                 |                     |                     |                                    |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti                                              | 998.045,34          | 754.717,70          | <b>CII1</b>                        | <b>CII1</b>               |
| 4                           | Altri Crediti                                                        | 948.422,66          | 809.561,84          | <b>CII5</b>                        | <b>CII5</b>               |
| a                           | verso l'erario                                                       | 126.659,99          |                     |                                    |                           |
| b                           | per attività svolta per c/terzi                                      | 61.961,47           | 55.068,96           |                                    |                           |
| c                           | altri                                                                | 759.801,20          | 754.492,88          |                                    |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>                                                | <b>6.748.970,43</b> | <b>6.324.824,42</b> |                                    |                           |
| <b>III</b>                  | <b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b> |                     |                     |                                    |                           |
| 1                           | Partecipazioni                                                       |                     |                     | <b>CIII1,2,3</b><br><b>CIII4,5</b> | <b>CIII1,2,3</b>          |
| 2                           | Altri titoli                                                         |                     |                     | <b>CIII6</b>                       | <b>CIII5</b>              |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                     |                     |                                    |                           |
| <b>IV</b>                   | <b><u>Disponibilità liquide</u></b>                                  |                     |                     |                                    |                           |
| 1                           | Conto di tesoreria                                                   | 6.122.507,41        | 6.520.536,83        |                                    |                           |

|   |                                                            |                      |                      |        |         |
|---|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------|---------|
| a | Istituto tesoriere                                         | 6.122.507,41         | 6.520.536,83         |        | CIV1a   |
| b | presso Banca d'Italia                                      |                      |                      |        |         |
| 2 | Altri depositi bancari e postali                           | 588.907,47           | 167.457,37           | CIV1   | CIV1b,c |
| 3 | Denaro e valori in cassa                                   |                      |                      | CIV2,3 | CIV2,3  |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente |                      |                      |        |         |
|   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                        | <b>6.711.414,88</b>  | <b>6.687.994,20</b>  |        |         |
|   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                        | <b>13.460.385,31</b> | <b>13.012.818,62</b> |        |         |
|   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                 |                      |                      |        |         |
| 1 | Ratei attivi                                               |                      |                      | D      | D       |
| 2 | Risconti attivi                                            | 817,02               | 1.488,61             | D      | D       |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                         | <b>817,02</b>        | <b>1.488,61</b>      |        |         |
|   |                                                            |                      |                      |        |         |
|   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                        | <b>48.299.629,32</b> | <b>48.418.460,07</b> |        |         |

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                                                                              | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>I</b>                     | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                   |                      |                      |                            |                           |
|                              | Fondo di dotazione                                                                           | 14.990.831,99        | 14.990.831,99        | AI                         | AI                        |
| <b>II</b>                    | Riserve                                                                                      | 14.889.353,15        | 14.859.933,82        |                            |                           |
| b                            | da capitale                                                                                  | 5.087.988,24         | 4.969.242,72         | AII, AIII                  | AII, AIII                 |
| c                            | da permessi di costruire                                                                     | 6.243.139,44         | 6.213.711,78         | AIX                        | AIX                       |
| d                            | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 3.558.225,47         | 3.676.979,32         |                            |                           |
| e                            | altre riserve indisponibili                                                                  |                      |                      |                            |                           |
| f                            | altre riserve disponibili                                                                    |                      |                      |                            |                           |
| <b>III</b>                   | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 484.600,73           | 2.047.661,83         | AIX                        | AIX                       |
| <b>IV</b>                    | Risultati economici di esercizi precedenti                                                   | 8.042.496,65         | 5.994.834,82         | AVII                       |                           |
| <b>V</b>                     | Riserve negative per beni indisponibili                                                      |                      |                      |                            |                           |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                           | <b>38.407.282,52</b> | <b>37.893.262,46</b> |                            |                           |
|                              | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                                          |                      |                      |                            |                           |
| 1                            | Per trattamento di quiescenza                                                                |                      |                      | B1                         | B1                        |
| 2                            | Per imposte                                                                                  |                      |                      | B2                         | B2                        |
| 3                            | Altri                                                                                        | 3.498.843,42         | 2.320.322,62         | B3                         | B3                        |
|                              | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                                      | <b>3.498.843,42</b>  | <b>2.320.322,62</b>  |                            |                           |
|                              | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                                       | 10.125,00            | 6.485,00             | C                          | C                         |
|                              | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                                                     | <b>10.125,00</b>     | <b>6.485,00</b>      |                            |                           |
|                              | <b>D) DEBITI (1)</b>                                                                         |                      |                      |                            |                           |
| 1                            | Debiti da finanziamento                                                                      | 2.245.764,26         | 2.771.036,60         |                            |                           |
| a                            | prestiti obbligazionari                                                                      | 1.688.686,50         | 2.120.545,00         | D1e D2                     | D1                        |
| b                            | v/ altre amministrazioni pubbliche                                                           |                      |                      |                            |                           |
| c                            | verso banche e tesoriere                                                                     |                      |                      | D4                         | D3 e D4                   |

|                                                           |                                                  |               |               |                 |                 |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| d                                                         | verso altri finanziatori                         | 557.077,76    | 650.491,60    | D5              |                 |
| 2                                                         | Debiti verso fornitori                           | 2.659.700,91  | 3.754.944,91  | D7              | D6              |
| 3                                                         | Acconti                                          |               |               | D6              | D5              |
| 4                                                         | Debiti per trasferimenti e contributi            | 596.267,39    | 607.559,50    |                 |                 |
| a                                                         | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale |               |               |                 |                 |
| b                                                         | altre amministrazioni pubbliche                  | 199.111,02    | 377.008,10    |                 |                 |
| c                                                         | imprese controllate                              |               |               | D9              | D8              |
| d                                                         | imprese partecipate                              |               |               | D10             | D9              |
| e                                                         | altri soggetti                                   | 397.156,37    | 230.551,40    |                 |                 |
| 5                                                         | Altri debiti                                     | 881.394,72    | 1.064.848,98  | D12,D13,<br>D14 | D11,D12,<br>D13 |
| a                                                         | tributari                                        | 7.796,54      | 20.468,56     |                 |                 |
| b                                                         | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 34.905,33     | 32.578,19     |                 |                 |
| c                                                         | per attività svolta per c/terzi (2)              |               |               |                 |                 |
| d                                                         | altri                                            | 838.692,85    | 1.011.802,23  |                 |                 |
| TOTALE DEBITI ( D)                                        |                                                  | 6.383.127,28  | 8.198.389,99  |                 |                 |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                                                  |               |               |                 |                 |
| I                                                         | Ratei passivi                                    |               |               | E               | E               |
| II                                                        | Risconti passivi                                 | 251,10        |               | E               | E               |
| 1                                                         | Contributi agli investimenti                     |               |               |                 |                 |
| a                                                         | da altre amministrazioni pubbliche               |               |               |                 |                 |
| b                                                         | da altri soggetti                                |               |               |                 |                 |
| 2                                                         | Concessioni pluriennali                          |               |               |                 |                 |
| 3                                                         | Altri risconti passivi                           | 251,10        |               |                 |                 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E)                               |                                                  | 251,10        |               |                 |                 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)                            |                                                  | 48.299.629,32 | 48.418.460,07 |                 |                 |

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                                  | Anno       | Anno - 1     | referimento<br>art.2424 CC | referimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|--------------------------------------------------|------------|--------------|----------------------------|---------------------------|
|                              | <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |            |              |                            |                           |
|                              | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 812.087,80 | 2.739.672,00 |                            |                           |
|                              | 2) Beni di terzi in uso                          |            |              |                            |                           |
|                              | 3) Beni dati in uso a terzi                      |            |              |                            |                           |
|                              | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |            |              |                            |                           |
|                              | 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |            |              |                            |                           |
|                              | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |            |              |                            |                           |
|                              | 7) Garanzie prestate a altre imprese             |            |              |                            |                           |
| TOTALE CONTI D'ORDINE        |                                                  | 812.087,80 | 2.739.672,00 |                            |                           |

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

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I

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.

| <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                                                                                    | 34.838.426,99        | 35.404.152,84        | -565.725,85          |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                   | 13.460.385,31        | 13.012.818,62        | 447.566,69           |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                    | 817,02               | 1.488,61             | -671,59              |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                    | <b>48.299.629,32</b> | <b>48.418.460,07</b> | <b>-118.830,75</b>   |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                    | 38.407.282,52        | 37.893.262,46        | 514.020,06           |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                           | 3.498.843,42         | 2.320.322,62         | 1.178.520,80         |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                        | 10.125,00            | 6.485,00             | 3.640,00             |
| D) DEBITI                                                                                              | 6.383.127,28         | 8.198.389,99         | -1.815.262,71        |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                     | 251,10               | 0,00                 | 251,10               |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                  | <b>48.299.629,32</b> | <b>48.418.460,07</b> | <b>-118.830,75</b>   |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                           | <b>812.087,80</b>    | <b>2.739.672,00</b>  | <b>-1.927.584,20</b> |

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

|                                                                                  |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Crediti dello stato patrimoniale +                                               | € 6.748.970,43  |
| Fondo svalutazione crediti +                                                     | € 5.263.124,63  |
| Saldo Credito IVA al 31/12 -                                                     | € 126.659,99    |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +  |                 |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - |                 |
| Altri crediti non correlati a residui -                                          |                 |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +                 |                 |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>                                                          |                 |
|                                                                                  | € 11.885.435,07 |

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

|                                        |                |
|----------------------------------------|----------------|
| Debiti +                               | € 6.383.127,28 |
| Debiti da finanziamento -              | € 2.245.764,26 |
| Saldo IVA (se a debito) -              |                |
| 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>               | € 4.137.363,02 |

40

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

#### CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO |                                                                                   | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>1</b>        | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                      |                     |                     |                             |                           |
| <b>2</b>        | <b>Proventi da tributi</b>                                                        | <b>6.552.039,24</b> | <b>6.047.877,38</b> |                             |                           |
| <b>3</b>        | <b>Proventi da fondi perequativi</b>                                              | <b>1.824.798,83</b> | <b>1.743.107,26</b> |                             |                           |
| <b>4</b>        | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                                     | <b>1.829.762,45</b> | <b>2.151.429,79</b> |                             |                           |
| a               | Proventi da trasferimenti correnti                                                | 714.921,24          | 1.564.665,03        |                             | A5c                       |
| b               | Quota annuale di contributi agli investimenti                                     |                     |                     |                             | E20c                      |
| c               | Contributi agli investimenti                                                      | 1.114.841,21        | 586.764,76          |                             |                           |
| <b>5</b>        | <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>          | <b>635.810,03</b>   | <b>337.616,06</b>   | <b>A1</b>                   | <b>A1a</b>                |
| a               | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                        | 266.720,61          | 209.263,44          |                             |                           |
| b               | Ricavi della vendita di beni                                                      |                     |                     |                             |                           |
| c               | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                                    | 369.089,42          | 128.352,62          |                             |                           |
| <b>6</b>        | <b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b> |                     |                     | <b>A2</b>                   | <b>A2</b>                 |
| <b>7</b>        | <b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>                              |                     |                     | <b>A3</b>                   | <b>A3</b>                 |
| <b>8</b>        | <b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>                          |                     |                     | <b>A4</b>                   | <b>A4</b>                 |
| <b>9</b>        | <b>Altri ricavi e proventi diversi</b>                                            | <b>430.734,36</b>   | <b>4.340.568,45</b> | <b>A5</b>                   | <b>A5 a e b</b>           |

|    |                                                                       |                      |                      |      |      |
|----|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------|------|
|    | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                  | <b>11.273.144,91</b> | <b>14.620.598,94</b> |      |      |
|    | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |                      |                      |      |      |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 43.901,56            | 68.872,61            | B6   | B6   |
| 10 | Prestazioni di servizi                                                | 5.122.144,72         | 4.340.065,75         | B7   | B7   |
| 11 | Utilizzo beni di terzi                                                | 84.848,92            | 68.064,85            | B8   | B8   |
| 12 | Trasferimenti e contributi                                            | 1.532.430,08         | 490.595,41           |      |      |
| a  | Trasferimenti correnti                                                | 1.532.430,08         | 490.595,41           |      |      |
| b  | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                 |                      |                      |      |      |
| c  | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                        |                      |                      |      |      |
| 13 | Personale                                                             | 1.556.089,46         | 1.450.914,96         | B9   | B9   |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni                                           | 1.083.516,99         | 5.467.287,96         | B10  | B10  |
| a  | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                          |                      |                      | B10a | B10a |
| b  | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                            | 642.188,06           | 645.492,26           | B10b | B10b |
| c  | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                             |                      |                      | B10c | B10c |
| d  | Svalutazione dei crediti                                              | 441.328,93           | 4.821.795,70         | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) |                      |                      | B11  | B11  |
| 16 | Accantonamenti per rischi                                             | 498.180,62           | 319.587,27           | B12  | B12  |
| 17 | Altri accantonamenti                                                  | 727.727,48           | 262.510,00           | B13  | B13  |
| 18 | Oneri diversi di gestione                                             | 245.073,54           | 125.233,82           | B14  | B14  |
|    | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  | <b>10.893.913,37</b> | <b>12.593.132,63</b> |      |      |
|    | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b> | <b>379.231,54</b>    | <b>2.027.466,31</b>  |      |      |
|    | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                |                      |                      |      |      |
|    | <u>Proventi finanziari</u>                                            |                      |                      |      |      |
| 19 | Proventi da partecipazioni                                            |                      |                      | C15  | C15  |
| a  | da società controllate                                                |                      |                      |      |      |
| b  | da società partecipate                                                |                      |                      |      |      |
| c  | da altri soggetti                                                     |                      |                      |      |      |
| 20 | Altri proventi finanziari                                             | 1,89                 | 3,83                 | C16  | C16  |
|    | <b>Totale proventi finanziari</b>                                     | <b>1,89</b>          | <b>3,83</b>          |      |      |
|    | <u>Oneri finanziari</u>                                               |                      |                      |      |      |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari                                   | 39.154,64            | 27.379,02            | C17  | C17  |
| a  | Interessi passivi                                                     | 39.154,64            | 27.379,02            |      |      |
| b  | Altri oneri finanziari                                                |                      |                      |      |      |
|    | <b>Totale oneri finanziari</b>                                        | <b>39.154,64</b>     | <b>27.379,02</b>     |      |      |
|    | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                        | <b>-39.152,75</b>    | <b>-27.375,19</b>    |      |      |

| CONTO ECONOMICO |                                                      | Anno              | Anno - 1            | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|
|                 | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                   |                     |                             |                           |
| 22              | Rivalutazioni                                        |                   |                     | D18                         | D18                       |
| 23              | Svalutazioni                                         |                   |                     | D19                         | D19                       |
|                 | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                         |                   |                     |                             |                           |
|                 | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>             |                   |                     |                             |                           |
| 24              | Proventi straordinari                                | 752.740,50        | 240.824,98          | E20                         | E20                       |
| a               | Proventi da permessi di costruire                    | 116.549,88        | 145.170,14          |                             |                           |
| b               | Proventi da trasferimenti in conto capitale          |                   |                     |                             |                           |
| c               | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo    | 636.190,62        | 95.654,84           |                             | E20b                      |
| d               | Plusvalenze patrimoniali                             |                   |                     |                             | E20c                      |
| e               | Altri proventi straordinari                          |                   |                     |                             |                           |
|                 | <b>Totale proventi straordinari</b>                  | <b>752.740,50</b> | <b>240.824,98</b>   |                             |                           |
| 25              | Oneri straordinari                                   | 494.421,93        | 93.925,21           | E21                         | E21                       |
| a               | Trasferimenti in conto capitale                      |                   | 5.000,00            |                             |                           |
| b               | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo   | 470.021,93        | 18.998,84           |                             | E21b                      |
| c               | Minusvalenze patrimoniali                            |                   |                     |                             | E21a                      |
| d               | Altri oneri straordinari                             | 24.400,00         | 69.926,37           |                             | E21d                      |
|                 | <b>Totale oneri straordinari</b>                     | <b>494.421,93</b> | <b>93.925,21</b>    |                             |                           |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>     | <b>258.318,57</b> | <b>146.899,77</b>   |                             |                           |
|                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>     | <b>598.397,36</b> | <b>2.146.990,89</b> |                             |                           |
|                 |                                                      |                   |                     |                             |                           |
| 26              | Imposte (*)                                          | 113.796,63        | 99.329,06           | 22                          | 22                        |
| 27              | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                      | <b>484.600,73</b> | <b>2.047.661,83</b> | <b>23</b>                   | <b>23</b>                 |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO                       | 2022              | 2021                | differenza           |
|-----------------------------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 11.273.144,91     | 14.620.598,94       | -3.347.454,03        |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 10.893.913,37     | 12.593.132,63       | -1.699.219,26        |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | -39.152,75        | -27.375,19          | -11.777,56           |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00              | 0,00                | 0,00                 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | 258.318,57        | 146.899,77          | 111.418,80           |
| IMPOSTE                                       | 113.796,63        | 99.329,06           | 14.467,57            |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>484.600,73</b> | <b>2.047.661,83</b> | <b>-1.563.061,10</b> |

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di €484.600,73 rispetto all'esercizio 2021 di €2.047.661,83.

## **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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

Il revisore invita l'ente alla predisporre la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

**IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In questa parte della relazione il revisore 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:

- Il revisore evidenzia la presenza di uno dei parametri strutturalmente deficitario negativo (voce P6- indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti) maggiore del 1% e invita l'Ente a migliorare tale situazione;
- Il revisore evidenzia che i residui attivi e passivi devono essere monitorati costantemente e invita l'Ente a incentivare con maggior impegno al recupero delle entrate e alla riscossione dei propri tributi;
- Il revisore, in merito ai residui attivi e passivi, invita l'ente a monitorare in maniera costante la vetustà degli stessi;
- Il revisore invita l'Ente ad un attento monitoraggio del contenzioso e delle passività potenziali per contenere l'emersione dei debiti fuori bilancio;
- Il revisore evidenzia, altresì, il permanere della situazione di criticità connessa al ritardo ed alla esiguità con cui l'Ente provvede alla riscossione dei ruoli coattivi, rispetto agli accertamenti registrati nell'esercizio di riferimento;
- Il revisore invita il Responsabile del Settore Lavori Pubblici a dare immediato riscontro alle differenze evidenziate nel paragrafo relativo ai debiti crediti reciproci delle società partecipate, in modo da poter procedere in maniera tempestiva alla riconciliazione delle partite.
- Il revisore invita l'ente alla predisporre la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi";
- Il revisore raccomanda l'Ente a rispettare tempi di pagamento nei termini di legge.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.COZZOLI EMANUELE