

# COMUNE DI ARONA

Provincia di Novara

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

IL REVISORE DEI CONTI

GIAN LUIGI GOLA

# Comune di Arona

## Il Revisore dei conti

Verbale n. 93 del 12/04/2023

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

#### approva o 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 Arona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Arona, li 12/04/2023

Il Revisore dei conti

Prof. Gian Luigi Gola

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Prof. Gian Luigi Gola, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 03/08/2020;

- ◆ ricevuta in data 10/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. del 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;

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

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

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Revisore dei conti (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### ◆ (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. 13.818 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

Il Revisore dei conti, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore dei conti ha verificato che:

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

<i>quota vincolata ex lege</i>	<i>Importo € 863.776,93</i>
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	<i>Importo € 401.900,32</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>Importo € 173.329,51</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	<i>Importo € 0,00</i>

- l'Ente ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare	SI	
b) Leasing immobiliare in costruendo	NO	
c) Lease-back	NO	
d) Project financing	NO	
e) Contratto di disponibilità	NO	
f) Società di progetto	NO	
g) Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica	NO	

4

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2022</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	€ 262.311,89	€ 300.142,46	-€ 37.830,57	87,40%
Assistenza domiciliare	€ 70.752,72	€ 272.425,00	-€ 201.672,28	25,97%
Trasporto sociale	€ -	€ 39.539,17	-€ 39.539,17	0,00%
Mense non scolastiche (centro div. Abili)	€ 11.342,14	€ 32.169,88	-€ 20.827,74	35,26%
Mense non scolastiche (centro anziani)	€ 30.295,30	€ 42.437,69	-€ 12.142,39	71,39%
Ginnastica anziani	€ 6.970,00	€ 8.878,00	-€ 1.908,00	78,51%
Corsi extrascolastici	€ 13.860,36	€ 15.128,70	-€ 1.268,34	91,62%
Trasporto scolastico	€ 6.226,14	€ 90.654,50	-€ 84.428,36	6,87%
Mense scolastiche	€ 290.944,93	€ 475.191,47	-€ 184.246,54	61,23%
Musei, pinacoteche, mostre, gallerie	€ 991,50	€ 39.737,49	-€ 38.745,99	2,50%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 39.607,67	€ 9.954,18	€ 29.653,49	397,90%
<b>Totali</b>	<b>€ 733.302,65</b>	<b>€ 1.326.258,54</b>	<b>-€ 592.955,89</b>	<b>55,29%</b>

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

Il Revisore dei conti ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 13.055.920,69, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				10.494.221,41
RISCOSSIONI	(+)	2.547.404,48	20.999.907,18	23.547.311,66
PAGAMENTI	(-)	2.826.867,53	17.058.310,93	19.885.178,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			14.156.354,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			14.156.354,61
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.956.572,17	3.674.282,97	6.630.855,14 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	511.719,39	3.693.301,71	4.205.021,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			338.196,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			3.188.071,41
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>13.055.920,69</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.581.996,22	€ 9.860.110,29	€ 13.055.920,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.315.452,33	€ 3.312.805,30	€ 4.482.990,40
Parte vincolata (C)	€ 2.277.536,44	€ 2.477.759,43	€ 5.045.939,35
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 62.803,59	€ 19.322,73	€ 74.349,78
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.926.203,53	€ 4.050.222,83	€ 3.452.641,16

Il Revisore dei conti 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.

### Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 3.922.577,51
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.688.422,84
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 3.526.267,96
<b>SALDO FPV</b>	-€ 837.845,12
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 225.975,89
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 263.082,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 148.184,80
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 111.078,01
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 3.922.577,51
<b>SALDO FPV</b>	-€ 837.845,12
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 111.078,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.075.563,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.784.546,77
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 13.055.920,69

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>6.291.222,92</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.233.801,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.539.518,91
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.517.902,46</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	80.105,93
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.437.796,53</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.869.072,99</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	460.928,48
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.408.144,51</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.408.144,51</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>8.160.295,91</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022		1.233.801,55
Risorse vincolate nel bilancio		4.000.447,39
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.926.046,97</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		80.105,93
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.845.941,04</b>

Il Revisore dei conti 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): € 8.160.295,91
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.926.046,97
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.845.941,04

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

Il Revisore dei conti ha verificato con la tecnica del campionamento:

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) 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	€ 306.090,28	€ 338.196,55
FPV di parte capitale	€ 2.382.332,56	€ 3.188.071,41
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

7

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

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	241.201,17
Trasferimenti correnti	1.935,00
Incarichi a legali	93.584,64
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro: beni da consegnare al 31/12/2022 per motivi non imputabili al comune	1.475,74
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>338.196,55</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. 41 del 27/03/2023 munito del parere del Revisore dei conti.

Il Revisore dei conti 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. 41 del 27/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.541.083,44	€ 2.547.404,48	€ 37.106,79	-€ 2.956.572,17
Residui passivi	€ 3.486.771,72	€ 2.826.867,53	€ 148.184,80	-€ 511.719,39

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	€ 22.582,89	€ 120.487,86
Gestione corrente vincolata	€ 14.475,46	€ 19.380,72
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 6.321,28
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 48,44	€ 1.994,94
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 37.106,79	€ 148.184,80

Il Revisore dei conti 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.

Il Revisore dei conti 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.

Il Revisore dei conti ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:



## Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	€ 332.167,91	€ 243.764,27	€ 141.154,38	€ 492.004,72	€ 981.819,45	€ 2.190.910,73
<b>Titolo II</b>	€ 20.192,47	€ 1.726,40	€ 19.746,54	€ 58.247,32	€ 753.651,02	€ 853.563,75
<b>Titolo III</b>	€ 498.355,27	€ 253.813,98	€ 122.198,00	€ 384.546,75	€ 1.757.486,38	€ 3.016.400,38
<b>Titolo IV</b>	€ 7.326,07	€ 27,00	€ 58.869,17	€ 315.788,64	€ 160.028,32	€ 542.039,20
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VI</b>	€ 3.054,24	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.054,24
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 1.939,29	€ -	€ 738,08	€ 911,67	€ 21.297,80	€ 24.886,84
<b>Totali</b>	€ 863.035,25	€ 499.331,65	€ 342.706,17	€ 1.251.499,10	€ 3.674.282,97	€ 6.630.855,14

## Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	€ 117.770,82	€ 47.699,42	€ 58.023,07	€ 61.771,75	€ 2.808.086,86	€ 3.093.351,92
<b>Titolo II</b>	€ 356,50	€ 2.205,72	€ -	€ 115.578,00	€ 658.786,30	€ 776.926,52
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 58.682,56	€ 15.423,22	€ 11.330,91	€ 22.877,42	€ 226.428,55	€ 334.742,66
<b>Totali</b>	€ 176.809,88	€ 65.328,36	€ 69.353,98	€ 200.227,17	€ 3.693.301,71	€ 4.205.021,10

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	370.550,98	327.592,60	434.412,50	531.878,28	568.327,54	577.970,43	701.597,06	682.496,96
	Riscosso c/residui al 31.12	90.381,18	50.852,04	34.455,92	18.496,08	28.919,18	30.869,51		
	Percentuale di riscossione	24,39	15,52	7,93	3,48	5,09	5,34		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	861.032,81	720.109,66	481.238,15	190.711,21	1.442.348,87	1.409.632,84	1.444.293,38	940.904,55
	Riscosso c/residui al 31.12	117.359,03	56.276,79	52.826,13	6.968,34	729.119,54	716.115,42		
	Percentuale di riscossione	13,63	7,82	10,98	3,65	50,55	50,80		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	311.656,40	647.438,31	882.069,90	998.336,07	899.583,89	929.150,93	2.058.770,49	1.864.256,35
	Riscosso c/residui al 31.12	89.742,66	93.043,57	93.043,57	52.831,92	73.154,15	168.388,84		
	Percentuale di riscossione	28,80	14,37	10,55	5,29	8,13	18,12		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	8.746,07	9.246,07	12.174,07	12.434,22	65.741,52	142.946,12	105.171,25	47.211,20
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.488,33		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,81		
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			

### Gestione Finanziaria

Il Revisore dei conti, 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)	€	14.156.354,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	14.156.354,61

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).

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 10.539.021,71	€ 10.494.221,41	€ 14.156.354,61
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 92.454,52	€ 41.976,11	€ 52.596,34

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

Il Revisore dei conti ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

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

Il Revisore dei conti 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.

Il Revisore dei conti ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -12 giorni;

### **Analisi degli accantonamenti**

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

Il Revisore dei conti 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 4.053.752,26.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il Revisore dei conti ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.724.220,23 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;

- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.724.220,23, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

Il Revisore dei conti, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

Il Revisore dei conti ha verificato che l'Ente non ha accantonato alcuna somma 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.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 101.506, **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.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, il cui totale al 31/12/2022 è di euro 6.994,99.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore dei conti ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 64.720 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore dei conti ha verificato che l'Ente non ha costituito 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, in quanto l'ente ha sempre rispettato i termini di pagamento.

#### **Analisi delle entrate e delle spese**

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>	10.077.635,00	9.089.783,98	90,20
<b>Titolo 2</b>	3.036.475,00	2.451.409,50	80,73
<b>Titolo 3</b>	5.858.898,32	5.715.098,52	97,55
<b>Titolo 4</b>	3.144.814,43	1.457.615,59	46,35
<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	<i>in economia</i>	ADE
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>in economia</i>	ADE
Sanzioni per violazioni codice	<i>in economia</i>	ADE
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>in economia</i>	ADE
Proventi acquedotto	<i>no</i>	<i>no</i>
Proventi canoni depurazione	<i>no</i>	<i>no</i>

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 65.140,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Il Revisore dei conti ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

13

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 309.157,76 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	€ 563.584,36	€ 557.004,11	€ 557.004,11
Riscossione	€ 563.584,36	€ 557.004,11	€ 557.004,11

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente: (sp. Corr. 0)

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 563.584,36	0,00%	0
2021	€ 557.004,11	0,00%	0
2022	€ 557.004,11	0,00%	0

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 278.119,57	€ 441.657,92	€ 672.031,91
riscossione	€ 162.318,18	€ 230.547,41	€ 344.731,68
%riscossione	58,36	52,20	51,30

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 139.059,79	€ 220.828,96	€ 336.015,96
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 60.321,00	€ 194.736,16	€ 86.449,00
entrata netta	€ 78.738,79	€ 26.092,80	€ 249.566,96
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 63.943,81	€ 104.164,73	€ 105.719,92
% per spesa corrente	81,21%	399,21%	42,36%
destinazione a spesa per investimenti	€ 3.373,96	€ 11.968,20	€ 7.510,97
% per Investimenti	4,29%	45,87%	3,01%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 310.658,54 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, il Revisore dei conti, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 247.441,96	€ 28.338,77	€ 649.251,44	€ 649.251,44
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	€ 142.434,03	€ 119.347,68	€ 54.105,31	€ 54.105,31
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 14.357,72	€ 14.357,72	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 39.437,52	€ 39.437,52	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 443.671,23	€ 201.481,69	€ 703.356,75	€ 703.356,75

Nel 2022, il Revisore dei conti, 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.

Il Revisore dei conti 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: (all. q1 - peg)

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 627.452,89	
Residui riscossi nel 2022	€ 51.564,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 93.072,26	
Residui al 31/12/2022	€ 668.960,35	106,62%
Residui della competenza	€ 219.103,19	
Residui totali	€ 888.063,54	
FCDE al 31/12/2022	€ 703.356,75	79,20%

## Spese

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 3.504.420,03	€ 3.609.582,42	105.162,39
102 imposte e tasse a carico ente	€ 220.240,01	€ 251.310,59	31.070,58
103 acquisto beni e servizi	€ 7.572.240,96	€ 9.064.335,62	1.492.094,66
104 trasferimenti correnti	€ 1.689.174,59	€ 1.688.756,84	-417,75
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 113.355,42	€ 106.401,54	-6.953,88
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 224.239,16	€ 255.620,49	31.381,33
110 altre spese correnti	€ 169.821,75	€ 243.722,29	73.900,54
<b>TOTALE</b>	<b>€ 13.493.491,92</b>	<b>€ 15.219.729,79</b>	<b>1.726.237,87</b>

15

### 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	€ 3.367.105,30	€ 2.869.807,20	-497.298,10
203 Contributi agli investimenti	€ 14.419,97	€ 41.046,68	26.626,71
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 66.625,78	66.625,78
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ 5.043,42	5.043,42
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.381.525,27</b>	<b>€ 2.982.523,08</b>	<b>-399.002,19</b>

### 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 3.346.840,13;

- 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;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- 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.

Il Revisore dei conti 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.



<b>SPESE DI PERSONALE</b>	<b>Media triennio 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2022</b>
Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.600.740,95	2.753.797,66
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	101.260,77	88051
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	24.666,67	
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D. lgs n. 267/2000	67.933,22	
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	764.446,94	768.808,64
IRAP	205.340,41	223.034,00
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	51.819,54	63.525,08
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	25.000,00	
altre Spese (specificare) IMU, rimborsi spese	42.676,29	36.473,00
<b>TOTALE (A)</b>	<b>3.883.884,79</b>	<b>3.933.689,38</b>
<b>Le componenti, da sottrarre all'ammontare della spesa sono le seguenti:</b>		
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	9.530,34	16.465,28
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	335.143,90	625.672,61
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	109.700,04	124.822,00
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	56.290,44	
Progettazione	4.876,07	10.975,20
Incentivi per il recupero ICI/IMU	15.246,31	410,26
Altre spese	6.257,56	
<b>TOTALE (B)</b>	<b>537.044,66</b>	<b>778.345,35</b>
<b>TOTALE GENERALE (A - B)</b>	<b>3.346.840,13</b>	<b>3.155.344,03</b>

Il Revisore dei conti ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

### **Debiti fuori bilancio**

I dirigenti e i responsabili dei vari uffici hanno dichiarato tramite attestazione l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

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

Il Revisore dei conti 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**

Il Revisore dei conti ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Il Revisore dei conti 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:

2020	2021	2022
0,750%	0,718%	0,740%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.398.713,45	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.502.463,84	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.302.688,91	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 16.203.866,20	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.620.386,62	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(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)</b>	€ 119.930,27	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 1.500.456,35	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 119.930,27	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		0,74%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 2.185.524,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 192.014,90
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.993.509,94

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.527.910,33	€ 2.394.315,90	€ 2.185.524,84
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 158.205,60	€ 183.873,26	€ 192.014,90
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 24.611,17	-€ 24.917,80	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.394.315,90</b>	<b>€ 2.185.524,84</b>	<b>€ 1.993.509,94</b>
Nr. Abitanti al 31/12	13.944,00	13.944,00	13.861,00
Debito medio per abitante	171,71	156,74	143,82

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 119.930,27	€ 113.355,42	€ 119.930,27
Quota capitale	€ 158.205,60	€ 183.873,26	€ 192.014,90
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 278.135,87</b>	<b>€ 297.228,68</b>	<b>€ 311.945,17</b>

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'ente nel 2022 non ha detenuto alcun strumento di finanza derivata.

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

### **Gestione emergenza sanitaria**

Il Revisore dei conti ha verificato che l'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Il revisore verificherà altresì quanto verrà indicato nella Certificazione 2022 COVID-19, quando l'Ente avrà predisposto tale documento che non è ancora ultimato in data della presente relazione.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

Il Revisore dei conti, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione societarie di una società già posseduta tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2022 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**

Il Revisore dei conti 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

### SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

Il Revisore dei conti ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

20

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	52.139.419,54	51.726.729,91	412.689,63
C) ATTIVO CIRCOLANTE	16.733.457,49	13.128.924,48	3.604.533,01
D) RATEI E RISCONTI	46.726,30	46.696,48	29,82
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>68.919.603,33</b>	<b>64.902.350,87</b>	<b>4.017.252,46</b>
A) PATRIMONIO NETTO	47.117.012,86	46.415.258,56	701.754,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	429.258,14	406.424,93	22.833,21
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.198.531,04	5.672.296,56	526.234,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	15.174.801,29	12.408.370,82	2.766.430,47
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>68.919.603,33</b>	<b>64.902.350,87</b>	<b>4.017.252,46</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>11.452.367,67</b>	<b>11.215.357,59</b>	<b>237.010,08</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.247.623,03	17.189.659,06	2.057.963,97
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.570.151,81	16.029.267,53	2.540.884,28
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-105.625,81	-113.281,88	7.656,07
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-4.389,31	4.389,31
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	52.284,50	540.192,60	-487.908,10
IMPOSTE	237.900,90	220.789,57	17.111,33
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>386.229,01</b>	<b>1.362.123,37</b>	<b>-975.894,36</b>

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

Il Revisore dei conti ha verificato che l'Ente, al momento della presente relazione non ha ancora contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet.

Il Revisore dei conti ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

Il Revisore dei conti ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

Il Revisore dei conti che l'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

21

### ***RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO***

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

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

IL REVISORE DEI CONTI

PROF. GIAN LUIGI GOLA