



**Collegio dei Revisori dei Conti  
del Comune di Lecce**

*(Nominato con Deliberazione C.C. n. 270 del 20/12/2021)*

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2022**

---

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio STEFANELLI

Dott. Giuseppe SALONNA

Dott. Marcello BRAMATO

---

# Comune di Lecce

## Organo di Revisione

Verbale n. 46 del 21/04/2023

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;

degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;

dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;

dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **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 Lecce che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lecce, 21 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio STEFANELLI

Dott. Giuseppe SALONNA

Dott. Marcello BRAMATO

## Sommario

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	6
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	9
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	9
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	12
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	14
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	17
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	18
L'Organo di revisione, alla luce del fatto che l'Ente si è avvalso in passato della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha correttamente applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.....	19
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	20
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	25
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	27
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	29
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	30
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	32
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	33
<b>CONCLUSIONI</b> .....	33

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Maurizio Stefanelli, Dott. Giuseppe Salonna, Dott. Marcello Bramato, Revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 270 del 20/12/2021;

- ◆ ricevuta in data 14/04/2023 l'attestazione di avvenuta pubblicazione della Deliberazione della Giunta Comunale n. 132 del 14/04/2023, hanno provveduto ad estrarre dal sito istituzionale dell'Ente tutta la documentazione di supporto;
- ◆ ricevuta in data 19/04/2023 la proposta di delibera consiliare n. 113 del 17/04/2023 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta Comunale n.132 del 14/04/2023 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, nonché dei pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile resi rispettivamente in data 17/04/2023 e 21/04/2023 ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 dal Dirigente del Settore Economico Finanziario.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;;
- ◆ viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 152 del 27/11/2020 come modificato dalla delibera di Consiglio Comunale n. 11 del 07/03/2022;

### TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento in conformità al Regolamento interno sui controlli a campione approvato dal Collegio dei Revisori in data 14/12/2018 e in data 23/12/2021;

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>	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
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;

### RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 94.783 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente con Deliberazione di Consiglio Comunale n.1 del 07/01/2019 ha approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

Con delibera n. 173/PRSP/2021, la Corte dei Conti - Sez.Regionale di Controllo Puglia decideva di non approvare il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale.

Avverso il provvedimento è stato proposto ricorso dinanzi alle Sezioni Riunite in speciale composizione.

L'evoluzione normativa dei primi mesi dell'anno 2022, ha consentito al Comune di Lecce di formalizzare l'esercizio della facoltà di cui al comma 992 e ss dell'articolo unico della Legge 234/2021 in ordine alla rimodulazione e/o riformulazione del piano.

Con Delibera di C.C. n° 60 del 15/06/2022, sono state approvate le proposte tra le misure di cui al comma 2 dell'art. 43 decreto-legge 17 maggio 2022, n.50, dando mandato al Sindaco di procedere alla negoziazione delle stesse al fine di giungere alla firma dell'accordo col Governo, concretizzatasi con la sottoscrizione dell'"Accordo tra lo Stato e il Comune di Lecce per il riequilibrio strutturale", detto anche "Patto per Lecce" in data 22/11/2022 dal Sindaco di Lecce Carlo Salvemini e dal sottosegretario alla Presidenza del Consiglio dei Ministri on. Alfredo Mantovano in data 25/11/2022.

Da ultimo, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 22/03/2023, è stato approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale riformulato (art. 243-bis, d.lgs. n. 267/2000) in base al "Patto per Lecce" .

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013
- nel 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);

quota vincolata ex lege	Importo € 2.500,00
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € 170.951,90
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 935.240,51
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € 0,00

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

		Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare		
b) Leasing immobiliare in costruendo		
c) Lease-back		
d) Project financing		privato
e) Contratto di disponibilità		
f) Società di progetto		
g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica		privato

- 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, come da determinazione n. 1049 del 13/04/2023, allegata alla Proposta allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- 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, con determinazione dirigenziale n. 1049 del 13/04/2023;

- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022, ed in particolare quantificabile in € 11.697.688,73.

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Entrate accertate	Spese impegnate	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 50.072,03	€ 221.935,58	-€ 171.863,55	22,56%	18,81%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Fiere e mercati	€ 64.058,00	€ 479.409,35	-€ 415.351,35	13,36%	17,10%
Mense scolastiche	€ 590.092,05	€ 1.230.345,13	-€ 640.253,08	47,96%	53,64%
Teatri, Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	€ 63.564,50	€ 295.045,35	-€ 231.480,85	21,54%	39,46%
Spettacoli	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Impianti sportivi	€ 119.325,26	€ 206.950,27	-€ 87.625,01	57,66%	38,57%
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Servizi turistici	€ 133.551,57	€ 187.375,59	-€ 53.824,02	71,27%	51,55%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 211.199,24	€ 635.462,41	-€ 424.263,17	33,24%	48,38%
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>€ 1.231.862,65</b>	<b>€ 3.256.523,68</b>	<b>-€ 2.024.661,03</b>	<b>37,83%</b>	<b>42,60%</b>

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 94.003.283,86 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				29.963.383,47
RISCOSSIONI	(+)	18.357.064,37	208.998.248,19	227.355.312,56
PAGAMENTI	(-)	23.922.126,65	194.469.415,16	218.391.541,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.927.154,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.927.154,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	93.570.477,97	54.103.750,27	147.674.228,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	16.389.880,23	34.005.863,57	50.395.743,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			18.127.077,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			24.075.277,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			94.003.283,86

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo, con evidenza del margine migliorativo realizzato a rendiconto 2022, sono le seguenti:

Esercizi	TOTALE RIPIANO ANNUALE	Disavanzo da riaccertamento straordin. res.	Disavanzo da ricostituzione FAL	Disavanzo da ripianare secondo le procedure previste dall'art. 243-bis del TUEL
Disavanzo al 31 dic 2021	72.263.611,06	26.007.554,06	21.140.039,00	25.116.018,00
Disavanzo atteso al 31 dic 2022	68.572.887,86			
Disavanzo effettivo al 31 dic 2022	56.875.199,13			
Margine migliorativo al 31 dic 2022	11.697.688,73			
2022	3.690.723,20	1.597.721,70		2.093.001,50
2023	4.902.745,20	1.597.721,70	1.212.022,00	2.093.001,50
2024	6.537.582,77	1.597.721,70	2.846.859,57	2.093.001,50

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 66.552.689,23	€ 77.912.345,30	€ 94.003.283,86
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 127.410.400,51	€ 134.458.356,01	€ 129.149.275,52
Parte vincolata (C)	€ 17.040.870,29	€ 12.463.634,71	€ 18.582.556,29
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.137.615,51	€ 3.253.965,64	€ 3.146.651,18
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 81.036.197,08	-€ 72.263.611,06	-€ 56.875.199,13

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;

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	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 3.452.636,22		€ -	€ 15.560,00	€ 3.437.076,22					
Utilizzo parte vincolata	€ 4.253.621,86					€ 2.958.245,53	€ 1.124.424,43	€ -	€ 170.951,90	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 47.467,32									€ 47.467,32
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 34.626.719,73
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 37.979.056,72
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 42.202.354,80
<b>SALDO FPV</b>	-€ 4.223.298,08
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 32.879.121,21
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 55.516.909,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 7.519.550,34
Impegni confluiti nel FPV (-)	€ 6.935.236,42
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 22.053.474,33
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 34.626.719,73
<b>SALDO FPV</b>	-€ 4.223.298,08
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 22.053.474,33
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 7.753.725,40
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 77.899.611,14

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>30.177.020,40</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	14.810.142,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.138.554,89
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>9.228.322,83</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	9.759.409,82
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-531.086,99</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>5.312.771,33</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.014.857,27
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>2.297.914,06</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>2.297.914,06</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>35.489.791,73</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		14.810.142,68
Risorse vincolate nel bilancio		9.153.412,16
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>11.526.236,89</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		9.759.409,82
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.766.827,07</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): € 35.489.791,73
- W2 (equilibrio di bilancio): € 11.526.236,89
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.766.827,07

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

L'Organo di revisione, nell'esaminare gli atti e la documentazione inerente al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022, ha verificato:

- 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:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 14.864.232,83	€ 18.127.077,28
FPV di parte capitale	€ 23.114.823,89	€ 24.075.277,52
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	€ 8.699.155,57	€ 14.864.232,83	€ 18.127.077,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 7.967.289,57	€ 12.975.037,45	€ 16.447.275,61
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 731.866,00	€ 1.889.195,38	€ 1.679.801,67
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 8.534.708,87	€ 23.114.823,89	€ 24.075.277,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 8.271.439,14	€ 12.662.806,43	€ 6.972.016,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 263.269,73	€ 10.452.017,46	€ 17.103.260,97
- 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	1.807.170,61
Trasferimenti correnti	15.249.950,68
Incarichi a legali	3.512,60
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	238.566,38
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	827.877,01
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>18.127.077,28</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. 121 del 06/04/2023 munito del parere dell'Organo di Revisione reso in data 04/04/2022 con verbale n. 31.

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. 121 del 06/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 129.066.782,15	€ 18.357.064,37	€ 93.570.477,97	-€ 17.139.239,81
Residui passivi	€ 43.138.763,60	€ 23.922.126,65	€ 16.389.880,23	-€ 2.826.756,72

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	€ 28.656.883,39	€ 3.944.746,68
Gestione corrente vincolata	€ 3.352.748,21	€ 1.270.087,12
Gestione in conto capitale vincolata	€ 573.244,72	€ 1.835.593,52
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 573.146,96	€ 7.370,11
Gestione servizi c/terzi	€ 584.436,25	€ 461.752,91
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 33.740.459,53	€ 7.519.550,34

14

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato sufficientemente motivato nella relazione al riaccertamento ordinario dei residui.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate attraverso adozione di apposite determinazioni di ricognizione dei residui.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 13.158.220,64	€ 17.045.861,79	€ 15.864.571,05	€ 19.395.449,52	€ 22.514.328,50	€ 87.978.431,50	
<b>Titolo II</b>	€ 126.504,70	€ 2.101.044,46	€ 2.742.220,62	€ 3.074.678,52	€ 11.244.980,75	€ 19.289.429,05	
<b>Titolo III</b>	€ 1.786.552,76	€ 1.648.143,58	€ 1.130.821,95	€ 4.977.244,43	€ 10.520.720,66	€ 20.063.483,38	
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ 202.473,33	€ 2.098.407,75	€ 6.634.982,63	€ 7.932.055,51	€ 16.867.919,22	
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>Titolo VI</b>	€ 443.113,76	€ -	€ -	€ 173.761,44	€ -	€ 616.875,20	
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>Titolo IX</b>	€ 326.420,41	€ 221.114,57	€ 414.513,77	€ 4.376,29	€ 1.904.609,02	€ 2.871.034,06	
<b>Totali</b>	€ 15.840.812,27	€ 21.218.637,73	€ 22.250.535,14	€ 34.260.492,83	€ 54.116.694,44	€ 147.687.172,41	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 3.936.524,41	€ 2.794.889,82	€ 2.122.131,93	€ 2.493.455,13	€ 23.714.494,50	€ 35.061.495,79	
<b>Titolo II</b>	€ 1.526.283,27	€ 20.122,72	€ 331.933,29	€ 295.774,46	€ 5.642.003,46	€ 7.816.117,20	
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.465.557,27	€ 1.465.557,27	
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>Titolo VII</b>	€ 376.958,01	€ 1.111.399,08	€ 1.366.507,13	€ 13.900,98	€ 3.183.807,15	€ 6.052.572,35	
<b>Totali</b>	€ 5.839.765,69	€ 3.926.411,62	€ 3.820.572,35	€ 2.803.130,57	€ 34.005.862,38	€ 50.395.742,61	

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	736.861,93	1.498.154,91	614.567,77	1.155.683,65	-	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	567.058,25	1.334.035,64	614.567,77	1.155.683,55	-	0,00		
	Percentuale di riscossione	77%	89%	100%	100%	0%			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	26.132.494,01	37.155.876,37	36.674.849,73	33.654.581,49	42.244.731,41	36.845.779,54	36.271.603,66	32.211.240,29
	Riscosso c/residui al 31.12	1.810.643,10	3.353.328,50	3.587.788,13	2.549.216,35	4.829.702,99	6.565.878,25		
	Percentuale di riscossione	7%	9%	10%	8%	11%	17,81989235		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	18.123.830,49	13.194.846,75	12.289.474,21	12.011.094,88	8.643.649,59	10.551.113,11	11.076.510,70	8.443.556,54
	Riscosso c/residui al 31.12	3.473.360,91	3.352.322,56	2.932.195,81	2.210.100,00	935.029,25	4.045.953,54		
	Percentuale di riscossione	19%	25%	24%	18%	11%	38,34622469		
Fitti attivi e canoni patrimoniali (cat.3)	Residui iniziali	1.055.608,42	743.258,43	717.581,32	664.236,00	828.522,51	610.717,31	259.803,26	51.535,12
	Riscosso c/residui al 31.12	317.143,12	53.740,38	32.961,79	18.268,40	425.303,94	469.723,62		
	Percentuale di riscossione	30%	7%	5%	3%	51%	76,91342824		
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)	€	38.927.154,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	38.927.154,22

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	€ 9.331.494,40	€ 29.963.383,47	€ 38.927.154,22
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 16.407.819,81	€ 23.659.463,19	€ 14.522.031,48

Al 31/12/2022 non si rilevano importi da restituire per anticipazione di cassa in quanto non vi è stato fatto ricorso .

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 50.394.562,00	€ 50.600.164,94	€ 55.392.428,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 18.752.197,07	€ 17.441.548,95	€ 4.728.509,83
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	357	276	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 329.344,91	€ 108.079,09	€ -

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 1/01/2023 con determinazione dirigenziale del 01/01/2023.

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 349.798,00 come riscontrato dall'allegato A2).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 23.036,01.

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

**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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 16 giorni;

**Analisi degli accantonamenti****Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 89.400.263,27.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione 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 11.102.671,28 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 11.102.671,28, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di Revisione, preso atto che i Bilancio d'esercizio 2022 delle società non sono disponibili, verificato che la SGM Spa ha conseguito una perdita nel corso dell'esercizio 2021 pari ad € 357.239,00.

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.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione, alla luce del fatto che l'Ente si è avvalso in passato della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha correttamente applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha rispettato* le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 - ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente effettuata in occasione della predisposizione del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale riformulato, è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 7.526.008,00 ed è stato prudenzialmente confermato un fondo di entità pari a quella dell'esercizio precedente.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 14.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 7.215,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 21.715,00</b>

19

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 650.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

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

L'Organo di Revisione, prende atto che, non ricorrendo i presupposti per effettuare nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali, l'Ente in ossequio alle disposizioni contenute all'art. 1, c. 863, legge n. 145/2018, ha provveduto a liberare il fondo in argomento precedentemente istituito.

Analisi delle entrate e delle speseEntrate

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>	87.797.199,51	93.570.926,78	106,58
<b>Titolo 2</b>	38.872.722,25	25.933.569,11	66,71
<b>Titolo 3</b>	23.677.953,92	26.204.560,07	110,67
<b>Titolo 4</b>	132.354.492,78	20.969.115,67	15,84
<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	si	no
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 225.109,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Il Collegio dei Revisori osserva, tuttavia, che i residui della competenza 2022 pari ad € 6.923.705,77 sono inferiori agli stessi residui generati dalla competenza dello scorso esercizio, che risultavano di ammontare pari ad € 13.297.438,45

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 762.188,91.

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	€ 2.122.342,57	€ 3.821.414,36	€ 3.051.695,34
Riscossione	€ 2.122.342,57	€ 3.476.603,48	€ 3.051.694,95

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 2.122.342,57	€ 1.502.358,79	70,79%
2021	€ 3.821.414,36	€ 2.600.000,00	68,04%
2022	€ 3.051.695,34	€ 2.750.000,00	90,11%

### **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	€ 3.185.898,31	€ 8.432.184,11	€ 10.626.212,21
riscossione	€ 1.898.319,25	€ 3.810.978,09	€ 5.669.094,14
%riscossione	59,59	45,20	53,35

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 3.185.898,31	€ 8.432.184,11	€ 10.626.212,21
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.404.430,30	€ 2.011.803,31	€ 3.145.096,66
entrata netta	€ 1.781.468,01	€ 6.420.380,80	€ 7.481.115,55
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.256.075,72	€ 2.288.904,00	€ 1.625.446,43
% per spesa corrente	70,51%	35,65%	21,73%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 35.000,00	€ 591.863,00
% per Investimenti	0,00%	0,55%	7,91%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 1.168.917,01 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, espone la seguente rappresentazione tabellare:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 7.208.065,36	€ 284.359,59	€ 6.539.239,31	€ 33.294.704,68
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 819.243,96	€ 85.017,84	€ 659.779,33	€ 4.502.931,16
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 4.802.136,20	€ -	€ 4.587.727,30	€ 9.036.050,00
Recupero evasione altri tributi	€ 40.547,83	€ -	€ 39.890,10	€ 1.439.678,74
<b>TOTALE</b>	<b>€ 12.869.993,35</b>	<b>€ 369.377,43</b>	<b>€ 11.826.636,04</b>	<b>€ 48.273.364,58</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 suscitato 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	€ 52.819.967,42	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.641.986,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 11.493.578,30	
Residui al 31/12/2022	€ 38.684.402,48	73,24%
Residui della competenza	€ 12.500.615,92	
Residui totali	€ 51.185.018,40	
FCDE al 31/12/2022	€ 48.273.364,58	94,31%

di cui

### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 38.530.870,71	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.354.381,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.847.969,50	
Residui al 31/12/2022	€ 28.328.519,74	73,52%
Residui della competenza	€ 6.923.705,77	
Residui totali	€ 35.252.225,51	
FCDE al 31/12/2022	€ 33.294.704,68	94,45%

### TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 6.083.470,57	
Residui riscossi nel 2022	€ 614.553,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.192.120,09	
Residui al 31/12/2022	€ 4.276.797,31	70,30%
Residui della competenza	€ 734.226,12	
Residui totali	€ 5.011.023,43	
FCDE al 31/12/2022	€ 4.502.931,16	89,86%

**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	€ 18.269.299,69	€ 18.987.078,04	717.778,35
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.015.498,08	€ 1.225.401,55	209.903,47
103	acquisto beni e servizi	€ 66.651.255,88	€ 77.602.413,41	10.951.157,53
104	trasferimenti correnti	€ 11.377.169,73	€ 4.433.196,89	-6.943.972,84
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 5.578.428,59	€ 5.136.637,68	-441.790,91
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 271.476,01	€ 607.962,84	336.486,83
110	altre spese correnti	€ 2.261.863,66	€ 3.035.832,55	773.968,89
<b>TOTALE</b>		<b>€ 105.424.991,64</b>	<b>€ 111.028.522,96</b>	<b>5.603.531,32</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	€ 12.276.893,77	€ 15.871.119,45	3.594.225,68
203	Contributi agli investimenti	€ 76.774,36	€ -	-76.774,36
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 12.353.668,13</b>	<b>€ 15.871.119,45</b>	<b>3.517.451,32</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 23.519.908,00;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.079.814,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.
-

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

L'Organo di Revisione ha espresso parere in data 11/05/2022 con Verbale n. 41 provvedendo altresì a rendere l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale con successivo parere espresso in data 01/08/2022 con verbale n. 82.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 23.596.710,00	€ 18.987.078,04
Spese macroaggregato 103	€ 624.818,00	€ 24.961,20
Irap macroaggregato 102	€ 1.268.036,00	€ 969.150,00
Altre spese incluse	€ 196.733,00	€ -
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 25.686.297,00</b>	<b>€ 19.981.189,24</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.166.389,00	€ 4.637.626,66
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 23.519.908,00</b>	<b>€ 15.343.562,58</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 9.764.850,91 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;

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 5.980,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 1.005.554,00.

## 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'Organo di revisione 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.

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:

2020	2021	2022
4,39 %	4,32 %	3,57 %

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 89.744.859,22	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 31.097.784,58	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 20.058.936,70	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 140.901.580,50	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 14.090.158,05	
<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>	€ 5.095.015,72	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ 801.467,70	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 9.796.610,03	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 4.293.548,02	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		304,72%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 134.637.508,73
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 5.078.391,15
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 129.559.117,58

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	€ 140.209.741,03	€ 138.021.605,61	€ 134.637.508,93
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.188.135,42	-€ 3.384.096,68	-€ 5.078.391,15
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 138.021.605,61</b>	<b>€ 134.637.508,93</b>	<b>€ 129.559.117,78</b>
Nr. Abitanti al 31/12	95.037	94.783	94.517
Debito medio per abitante	1.452,29	1.420,48	1.370,75

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	€ 5.840.274,07	€ 5.249.083,67	€ 5.028.558,59
Quota capitale	€ 2.187.185,12	€ 3.384.096,68	€ 5.078.391,15
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 8.027.459,19</b>	<b>€ 8.633.180,35</b>	<b>€ 10.106.949,74</b>

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

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

### Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di Revisione, preso atto che l'Ente non ha ancora predisposto la bozza della Certificazione 2022 COVID-19 con trasmissione in scadenza al 31/05/2023, 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 i ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

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

### Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a 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	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 428.739,00
<b>Totale</b>	<b>€ 428.739,00</b>
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 4.014.258,00
<b>Totale</b>	<b>€ 4.014.258,00</b>

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

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

## **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 l'Ente ha predisposto la documentazione recante gli esiti della riconciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Tale documentazione, confrontata con la documentazione pervenuta dai singoli soggetti, asseverata ove presente l'Organo di Revisione ed integrata con le annotazioni del settore economico-finanziario circa le valutazioni alla base della riconciliazione stessa, sottoscritta digitalmente dal Dirigente del Settore Economico-Finanziario, è stata poi sottoscritta dall'Organo di Revisione in formato digitale.

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

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2022, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 213, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che 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, pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2022 con deliberazione di Giunta Comunale n. 131 del 14/04/2023.

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	433.710.293,32	422.911.306,61	10.798.986,71
C) ATTIVO CIRCOLANTE	97.249.634,75	66.433.269,03	30.816.365,72
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>530.959.928,07</b>	<b>489.344.575,64</b>	<b>41.615.352,43</b>
A) PATRIMONIO NETTO	311.143.839,29	285.020.110,26	26.123.729,03
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	12.200.869,58	12.750.426,76	-549.557,18
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	179.894.271,54	177.789.100,83	2.105.170,71
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	27.720.947,66	13.784.937,79	13.936.009,87
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>530.959.928,07</b>	<b>489.344.575,64</b>	<b>41.615.352,43</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>40.395.184,19</b>	<b>36.906.716,28</b>	<b>3.488.467,91</b>

30

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

Crediti dello stato patrimoniale +	56.962.170,14
Fondo svalutazione crediti +	1.244.283.173,95
Saldo Credito IVA al 31/12 -	222.277,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	1.360.310,39
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	34.882.910,68
Altri crediti non correlati a residui -	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	173.761,44
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>147.674.228,24</b>
	<b>147.674.228,24</b>

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

Debiti +	€ 179.894.271,54
Debiti da finanziamento -	€ 130.964.085,01
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 1.465.557,27
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 50.395.743,80</b>
	<b>€ 50.395.743,80</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	<b>da capitale</b>	€	0,00
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	€	0,00
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimonio</b>	€	391.576.798,63
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€	5.073.515,89
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	€	0,00
Alli	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€	20.958.646,88
Allv	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€	0,00
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	-€	106.465.122,11
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>311.143.839,29</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	129.149.275,52
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€	870.306,97
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)		
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€</b>	<b>128.278.968,55</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	146.230.288,41	151.065.661,07	-4.835.372,66
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	119.636.046,13	118.256.789,40	1.379.256,73
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-5.018.551,08	-5.578.425,83	559.874,75
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-92.977,76	-3.339.293,55	3.246.315,79
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	386.750,90	-9.766.353,79	10.153.104,69
IMPOSTE	910.817,46	971.275,50	-60.458,04
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>20.958.646,88</b>	<b>13.153.523,00</b>	<b>7.805.123,88</b>

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto 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.

## 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. Maurizio STEFANELLI

Dott. Giuseppe SALONNA

Dott. Marcello BRAMATO