

# COMUNE DI CASTROVILLARI

Provincia di COSENZA

## 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. FRANCESCO RUGIERO

DOTT.SSA LOREDANA LUCIA LONGO

DOTT. CARLO GAUDIO

## Comune di Castrovillari

### Organo di revisione

Verbale n. 17 del 22 maggio 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 Castrovillari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

#### L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO RUGIERO

DOTT.SSA LOREDANA LUCIA LONGO

DOTT. CARLO GAUDIO

**Sommario**

|  |    |
|--|----|
| <b>INTRODUZIONE</b> .....  | 4  |
| <i>Verifiche preliminari</i> .....   | 5  |
| <b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....  | 6  |
| <i>Il risultato di amministrazione</i> .....   | 6  |
| <i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....                              | 9  |
| <i>Analisi della gestione dei residui</i> .....  | 11 |
| <i>Gestione Finanziaria</i> .....  | 14 |
| <i>Analisi degli accantonamenti</i> .....  | 17 |
| <i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....   | 19 |
| <b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....   | 24 |
| <b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA<br/>SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....                  | 25 |
| <b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....  | 28 |
| <b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....   | 29 |
| <i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti<br/>complementari (PNC)</i> ..... | 31 |
| <b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....  | 32 |
| <b>CONCLUSIONI</b> .....   | 32 |

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti Dott. Francesco RUGIERO, Dott.ssa Loredana Lucia LONGO, Dott Carlo GAUDIO, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 28/12/2021;

- ◆ ricevuta in data 08/05/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 80 del 05/05/2023, 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 2022-2024 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. 38 del 19/05/2017;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2022 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. 4 |
| di cui variazioni di Consiglio   | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel        | n. 3 |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021             | n. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                               | n. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel                      | n. 0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel               | n. 0 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | n. 0 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità             | n. 0 |

- ◆ 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. 21.249 abitanti.

L'Ente è **in dissesto** dall'anno 2019, dichiarato con delibera di C.C. n. 42 del 24 giugno 2019.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa ad alcuna Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni COSPO.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Avendo l'Ente approvato il rendiconto di gestione prima del bilancio di previsione 2022-2024, ha proceduto all'applicazione dell'avanzo vincolato.

|   |                        |
|---|------------------------|
| quota vincolata ex lege                                     | Importo € 1.234.757,17 |
| quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente  | Importo € 0,00         |
| quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti        | Importo € 1.731.233,69 |
| quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui | Importo € 0,00         |

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

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

- l'Ente al 31.12.2021 non ha conseguito disavanzo di amministrazione;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale
  - obiettivi di servizio per asili nido
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI |                     |                     |                      |                                  |                                |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <i>RENDICONTO 2022</i>                         | <i>Proventi</i>     | <i>Costi</i>        | <i>Saldo</i>         | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Asilo nido                                     | € 5.132,17          | € 44.180,03         | -€ 39.047,86         | 11,62%                           | 69,00%                         |
| Casa riposo anziani                            |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Fiere e mercati                                | € -                 | € 17.546,39         | -€ 17.546,39         | 0,00%                            | 65,00%                         |
| Mense scolastiche                              | € 99.595,25         | € 200.915,66        | -€ 101.320,41        | 49,57%                           | 46,00%                         |
| Musei e pinacoteche                            |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Teatri, spettacoli e mostre                    | € -                 | € 122.000,00        | -€ 122.000,00        | 0,00%                            | 3,00%                          |
| Colonie e soggiorni stagionali                 |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Corsi extrascolastici                          |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Impianti sportivi                              | € 962,35            | € 71.830,00         | -€ 70.867,65         | 1,34%                            | 14,00%                         |
| Parchimetri                                    | € 66.000,00         |                     | € 66.000,00          | #DIV/0!                          | 100,00%                        |
| Servizi turistici                              |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Trasporti funebri, pompe funebri               | € 119.000,00        | € 153.993,10        | -€ 34.993,10         | 77,28%                           | 96,00%                         |
| Uso locali non istituzionali                   |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Assistenza domiciliare                         | € 71.057,44         |                     | € 71.057,44          | #DIV/0!                          | 100,00%                        |
| Trasporto alunni                               | € 25.699,63         | € 101.079,16        | -€ 75.379,53         | 25,43%                           | 20,00%                         |
| <b>Totali</b>                                  | <b>€ 387.446,84</b> | <b>€ 711.544,34</b> | <b>-€ 324.097,50</b> | <b>54,45%</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 14.486.476,30, come risulta dai seguenti elementi:

|   |     | GESTIONE    |             |             |
|---|-----|-------------|-------------|-------------|
|   |     | RESIDUI     | COMPETENZA  | TOTALE      |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |             |             | 8524178,11  |
| RISCOSSIONI   | (+) | 3573854,14  | 16500029,28 | 20073883,42 |
| PAGAMENTI   | (-) | 5417285,93  | 15144421,29 | 20561707,22 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |             |             | 8036354,31  |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |             |             | 0,00        |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |             |             | 8036354,31  |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 20166415,02 | 16930895,84 | 37097310,86 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |             |             | 0,00        |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 15836637,41 | 14307194,87 | 30143832,28 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |             |             | 503356,59   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |             |             | 0,00        |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) <sup>(2)</sup>   | (=) |             |             | 14486476,30 |

Nei residui attivi non sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

|   | 2020           | 2021            | 2022            |
|---|----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 6.625.745,10 | € 11.227.978,50 | € 14.486.476,30 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                 |                 |
| Parte accantonata (B)                                 | € 4.524.614,74 | € 7.225.832,20  | € 7.600.767,05  |
| Parte vincolata (C)                                   | € 2.086.294,89 | € 3.987.410,02  | € 6.789.953,45  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -            | € -             | € 89.218,51     |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 14.835,47    | € 14.736,28     | € 6.537,29      |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata 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  | € -            |                   | € -               | € -                        | € -         |                 |                |       |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata  | € 3.476.700,44 |                   |                   |                            |             | € 1.745.466,75  | € 1.731.233,69 | € -   |      |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | € -            |                   |                   |                            |             |                 |                |       |      | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | € -            | € -               | € -               | € -                        | € -         | € -             | € 510.709,58   | € -   |      | € -                               |
| <b>Valore monetario della parte</b>                                     | € -            | € -               | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -            | € -   | € -  | € -                               |

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

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

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                 |
|--|-----------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2022</b>     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 3.979.308,96  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 819.664,25    |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 503.356,59    |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 316.307,66    |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                 |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -             |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 1.587.061,34  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 549.942,52    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 1.037.118,82 |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 3.979.308,96  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 316.307,66    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 1.037.118,82 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 3.476.700,44  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 7.751.278,06  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>      | € 14.486.476,30 |

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

|  |     |                     |
|--|-----|---------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>5.970.280,47</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 677.814,66          |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 4.566.425,79        |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>726.040,02</b>   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -302.879,81         |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>1.028.919,83</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>1.802.036,59</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 1.712.818,08        |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>89.218,51</b>    |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00                |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>89.218,51</b>    |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE  |     | 0,00                |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>7.772.317,06</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 677.814,66          |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 6.279.243,87        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>815.258,53</b>   |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             | (-) | -302.879,81         |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>1118138,34</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): € 7.772.317,06
- W2 (equilibrio di bilancio): € 815.258,53
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.118.138,34

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

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

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

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

| FPV                         | 01/01/2022   | 31/12/2022   |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente       | € 532.118,81 | € 503.356,59 |
| FPV di parte capitale       | € 287.545,44 | € -          |
| 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  | € 836.585,12 | € 532.118,81 | € 503.356,59 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | € 836.585,12 | € 269.518,00 | € 147.361,23 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *             | € -          | € 262.600,81 | € 355.995,36 |
| - 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 **non 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  | € 9.707.864,72 | € 287.545,44 | € -  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 9.707.864,72 | € 287.545,44 | € -  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -            | € -          | € -  |
| - 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  | 355.995,36        |
| Trasferimenti correnti  | 147.361,23        |
| Incarichi a legali  |                   |
| 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(**)   |                   |
| <b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>                                     | <b>503.356,59</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. 79 del 05/05/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti, considerato che con la procedura di dissesto finanziario dell'Ente i residui al 31/12/2019 sono stati trasferiti alla competenza dell'OSL, ad eccezione di voci relative alle partite di giro ed ai mutui.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 79 del 05/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali        | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
|-----------------|-----------------|----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi  | € 25.327.330,50 | € 3.573.854,14 | € 20.166.415,02         | -€ 1.587.061,34 |
| Residui passivi | € 21.803.865,86 | € 5.417.285,93 | € 15.836.637,41         | -€ 549.942,52   |

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          | € 168.307,49                     | € 3.762,66                                    |
| Gestione corrente vincolata              | € 1.415.617,37                   | € 543.043,38                                  |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 3.136,48                       | € 3.136,48                                    |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € -   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € -   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 1.587.061,34                   | € 549.942,52                                  |

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

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

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, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

## Analisi residui attivi al 31.12.2022

|                   | Esercizi       | 2019        | 2020            | 2021           | 2022            | Totali          |
|-------------------|----------------|-------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|
|                   | Precedenti     |             |                 |                |                 |                 |
| <b>Titolo I</b>   |                |             | € 1.684.579,26  | € 1.019.883,12 | € 4.274.446,47  | € 6.978.908,85  |
| <b>Titolo II</b>  |                |             | € 11.830,08     | € 1.659.936,37 | € 1.746.276,23  | € 3.418.042,68  |
| <b>Titolo III</b> |                |             | € 1.081.887,10  | € 1.198.902,43 | € 2.175.273,67  | € 4.456.063,20  |
| <b>Titolo IV</b>  |                |             | € 9.018.920,21  | € 349.290,00   | € 8.372.621,60  | € 17.740.831,81 |
| <b>Titolo V</b>   |                |             |                 |                |                 | € -             |
| <b>Titolo VI</b>  | € 1.203.249,84 |             |                 |                |                 | € 1.203.249,84  |
| <b>Titolo VII</b> |                |             |                 |                |                 | € -             |
| <b>Titolo IX</b>  | € 388.475,79   | € 18.736,12 | € 2.316.947,76  | € 213.776,94   | € 362.277,87    | € 3.300.214,48  |
| <b>Totali</b>     | € 1.591.725,63 | € 18.736,12 | € 14.114.164,41 | € 4.441.788,86 | € 16.930.895,84 | € 37.097.310,86 |

12

## Analisi residui passivi al 31.12.2022

|                   | Esercizi       | 2019       | 2020           | 2021            | 2022            | Totale          |
|-------------------|----------------|------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                   | Precedenti     |            |                |                 |                 |                 |
| <b>Titolo I</b>   |                |            | 805.163,53     | 3.001.471,89    | 5.148.002,64    | € 8.954.638,06  |
| <b>Titolo II</b>  |                |            | 153.702,93     | 9.278.502,74    | 8.288.151,44    | € 17.720.357,11 |
| <b>Titolo III</b> | 112.337,50     |            |                |                 |                 | € 112.337,50    |
| <b>Titolo IV</b>  | 1.554,56       |            |                |                 |                 | € 1.554,56      |
| <b>Titolo V</b>   |                |            |                |                 |                 | € -             |
| <b>Titolo VII</b> | 2.145.107,85   | 5.394,74   | 141.279,91     | 192.121,76      | 871.040,79      | € 3.354.945,05  |
| <b>Totali</b>     | € 2.258.999,91 | € 5.394,74 | € 1.100.146,37 | € 12.472.096,39 | € 14.307.194,87 | € 30.143.832,28 |

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            | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 363619,25  | 375084,56  | 300000,00  | 0,00               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 195311,75  | 206777,07  |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 54%        | 55,128121  |  |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3624124,58 | 4128056,15 | 5062448,10   | 4238475,86         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1896003,91 | 1423629,95 |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 52%        | 34,4866905 |  |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | 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       |            |  |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | 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 acquedotto                         | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1225095,30 | 1668374,52 | 2055406,09   | 1440001,13         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 621884,98  | 704138,63  |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 51%        | 42,2050698 |  |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 700000,00  | 947547,36  | 1468040,83   | 1036067,67         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 452452,64  | 211506,53  |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 65%        | 22,3214732 |  |                    |

Si precisa che la gestione dei residui per l'anno 2019 e precedenti, è di competenza dell'O.S.L.

### **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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|   |                |
|---|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | € 8.036.354,31 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € 8.036.354,31 |

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

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

|                                  | 2020           | 2021           | 2022           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 5.608.046,94 | € 8.524.178,11 | € 8.036.354,31 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 222.522,95   | € 222.522,95   | € 216.221,80   |

L'Ente **non ha** utilizzato nel corso dell'esercizio alcuna anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro zero e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

| Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo        | 2020           | 2021           | 2022           |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.  | € 3.000.000,00 | € 3.000.000,00 | € 3.000.000,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese | € -            | € -            | € -            |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                                    | € -            | € -            | € -            |
| 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      | € -            | € -            | € -            |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 5.079.549,45:

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha utilizzato anticipazione di tesoreria.

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

| Consistenza cassa vincolata                  | +/- | 2020         | 2021         | 2022         |
|--|-----|--------------|--------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1       | +   | € 222.522,95 | € 222.522,95 | € 216.221,80 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | +   | € -          | € -          | € -          |
| Fondi vincolati all'1.1                      | =   | € 222.522,95 | € 222.522,95 | € 216.221,80 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati     | +   | € -          | € -          | € -          |
| Decrementi per pagamenti vincolati           | -   | € -          | € -          | € -          |
| Fondi vincolati al 31.12                     | =   | € 222.522,95 | € 222.522,95 | € 216.221,80 |

|   |   |              |              |              |
|---|---|--------------|--------------|--------------|
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € -          | € -          | € -          |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | = | € 222.522,95 | € 222.522,95 | € 216.221,80 |

L'ente **non ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022. I predetti importi sono quelli riportati nel prospetto della consistenza di cassa del Tesoriere.

Si invita l'Ente a provvedere a quantificare correttamente la cassa vincolata ed a voler fornire le risultanze della stessa allo scrivente Organo di revisione.

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

**Equilibri di cassa**

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022   |          |                         |                        |                       |                        |
|---|----------|-------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
|   | +/-      | Previsioni definitive** | Competenza             | Residui               | Totale                 |
| Fondo di cassa iniziale (A)   |          | € 8.524.178,11          |                        |                       | € 8.524.178,11         |
| Entrate Titolo 1.00   | +        | € 12.636.400,21         | € 8.576.546,01         | € 2.033.829,45        | € 10.610.375,46        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |          | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate Titolo 2.00   | +        | € 7.667.770,03          | € 2.547.370,34         | € 185.031,50          | € 2.732.401,84         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |          | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate Titolo 3.00   | +        | € 5.274.502,45          | € 868.266,41           | € 918.757,38          | € 1.787.023,79         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |          | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                    | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 25.578.672,69</b>  | <b>€ 11.992.182,76</b> | <b>€ 3.137.618,33</b> | <b>€ 15.129.801,09</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)  |          | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | +        | € 30.196.164,18         | € 10.671.056,60        | € 3.684.691,04        | € 14.355.747,64        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | +        | € 1.773.643,56          | € 1.772.038,96         | € -                   | € 1.772.038,96         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |          | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)  |          | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>   | <b>=</b> | <b>€ 31.969.807,74</b>  | <b>€ 12.443.095,56</b> | <b>€ 3.684.691,04</b> | <b>€ 16.127.786,60</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>   | <b>=</b> | <b>-€ 6.391.135,05</b>  | <b>-€ 450.912,80</b>   | <b>-€ 547.072,71</b>  | <b>-€ 997.985,51</b>   |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio          |          |                         |                        |                       |                        |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)  | +        | € 121.577,56            | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)   | -        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)   | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>   | <b>=</b> | <b>-€ 6.269.557,49</b>  | <b>-€ 450.912,80</b>   | <b>-€ 547.072,71</b>  | <b>-€ 997.985,51</b>   |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale   | +        | € 19.396.212,81         | € 1.465.112,67         | € 177.007,36          | € 1.642.120,03         |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie  | +        | € 3.000.000,00          | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti   | +        | € 4.203.249,84          | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>  | <b>+</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>             |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 26.599.462,65</b>  | <b>€ 1.465.112,67</b>  | <b>€ 177.007,36</b>   | <b>€ 1.642.120,03</b>  |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine   | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |

|  |   |                 |                |                 |                |
|--|---|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine  | + | € -             | € -            | € -             | € -            |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie   | + |                 | € -            | € -             | € -            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | = | € -             | € -            | € -             | € -            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | = | € -             | € -            | € -             | € -            |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | = | € 26.599.462,65 | € 1.465.112,67 | € 177.007,36    | € 1.642.120,03 |
| Spese Titolo 2.00  | + | € 22.727.249,52 | € 167.354,80   | € 494.603,48    | € 661.958,28   |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | + | € -             | € -            | € -             | € -            |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | = | € 22.727.249,52 | € 167.354,80   | € 494.603,48    | € 661.958,28   |
| <b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>   | - | € -             | € -            | € -             | € -            |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | - | € 22.727.249,52 | € 167.354,80   | € 494.603,48    | € 661.958,28   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | = | € 3.750.635,57  | € 1.297.757,87 | -€ 317.596,12   | € 980.161,75   |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine  | + | € -             | € -            | € -             | € -            |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine  | + | € -             | € -            | € -             | € -            |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.  | + | € -             | € -            | € -             | € -            |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | = | € -             | € -            | € -             | € -            |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | + | € 20.500.000,00 | € -            | € -             | € -            |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | - | € 20.400.000,00 | € -            | € -             | € -            |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | + | € 40.750.651,20 | € 3.042.733,85 | € 259.228,45    | € 3.301.962,30 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | - | € 43.092.365,67 | € 2.533.970,93 | € 1.237.991,41  | € 3.771.962,34 |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>  | = | € 3.763.541,72  | € 1.355.607,99 | -€ 1.843.431,79 | € 8.036.354,31 |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

16

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

### **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 pur avendo 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, non ha all'interno degli uffici il personale per poter rispettare gli obblighi di legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non 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, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici. L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 è riportato nel Piano degli indicatori di bilancio.

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

L'Organo di revisione invita l'Ente a volersi adoperare al più presto per l'attuazione di tutte le procedure previste dalla predetta normativa.

- in caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 69 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 1.652.758,38.

### Analisi degli accantonamenti

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2022 (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 7.061.319,48.

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

- 1) non esistono crediti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi;
- 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;

17

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 (*in quanto i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non sono ancora disponibili*) e nei due precedenti, a fronte delle quali non ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

| Denominazione sociale               | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31.12.2021 | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita | Valutazione della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------------|--|---------------------------|--|---------------------------------------|
| Pollino Sviluppo società consortile | 10                      | 16.000,13                      |  |                           |  | 2019-2020                             |
|                                     |                         |                                |  |                           |  |                                       |
|                                     |                         |                                |  |                           |  |                                       |

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

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune non contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

**Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **non ha** ricevuto nel corso dell'anno 2022, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente pur avvalendosi in passato della possibilità di sovrapporre il FAL al Fondo crediti dubbia esigibilità, ha trasferito tale posta di bilancio all'OSL.

Il DL 115/2022 (Aiuti bis) ha esteso agli enti in dissesto, l'obbligo di accantonare, nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2022, un apposito fondo per un importo pari all'ammontare complessivo delle anticipazioni di liquidità non ancora rimborsate alla data del 31 dicembre 2022. trasferendolo dalla gestione dell'OSL alla gestione ordinaria dell'Ente.

Successivamente, il decreto legge 44/2023 (Disposizioni urgenti per il rafforzamento della capacità amministrativa delle amministrazioni pubbliche) ha posticipato al 31 dicembre 2023 l'obbligo di ricostituzione del FAL.

**Fondi spese e rischi futuri****Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 53. 611,94, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 64.390,94 disponendo il predetto accantonamento.

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

**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) | € 3.333,00        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 4.173,45        |
| - utilizzi   | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 7.506,45</b> |

18

**Altri fondi e accantonamenti**

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

*L'Ente, in via prudenziale, ha inteso accantonare nel risultato di esercizio il seguente Fondo:*

| <i>Natura del Fondo</i>                         | <i>Importo</i>      |
|---|---------------------|
| <i>Fondo salvaguardia equilibri di bilancio</i> | <i>€ 100.000,00</i> |
|   |                     |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **non ha accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet, in quanto Ente in dissesto e pertanto ancora di competenza dell'OSL.

**Fondo garanzia debiti commerciali**

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia

debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, per €. 378.329,18.

### Analisi delle entrate e delle spese

#### Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate         | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|-----------------|-------------------------------------|--------------|--|
|                 | (A)                                 | (B)          | (B/A*100)  |
| <b>Titolo 1</b> | 13417690,81                         | 12850992,49  | 95,78  |
| <b>Titolo 2</b> | 5240235,46                          | 4293646,57   | 81,94  |
| <b>Titolo 3</b> | 4718234,52                          | 3043540,08   | 64,51  |
| <b>Titolo 4</b> | 9847858,76                          | 9837734,27   | 99,90  |
| <b>Titolo 5</b> | 3000000,00                          | 0,00         | 0,00   |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

L'Ente, in linea di principio utilizza la modalità di riscossione coattiva nel caso di mancata riscossione volontaria delle proprie entrate. Relativamente all'anno in corso la riscossione coattiva riguarda periodi di competenza OSL, ad eccezione dell'annualità 2020 per la riscossione dei proventi acquedotto e canoni di depurazione, in quanto risulta ridotto il periodo di prescrizione che passa da cinque a due anni.

#### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 25.342,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2021, per minori versamenti da parte dei contribuenti.

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

#### IMU

|   | Importo       | %      |
|---|---------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022              | € 375.084,56  |        |
| Residui riscossi nel 2022               | € 206.777,07  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 168.307,49 |        |
| Residui al 31/12/2022                   | € 336.614,98  | 89,74% |
| Residui della competenza                | € 300.000,00  |        |
| Residui totali                          | € 300.000,00  |        |
| FCDE al 31/12/2022                      |               | 0,00%  |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 910.635,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: aumenti dei costi fissi e variabili del Piano finanziario della TARI.

#### **TARSU/TIA/TARI**

|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2022              | € 3.815.701,01 |          |
| Residui riscossi nel 2022               | € 1.362.297,07 |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |          |
| Residui al 31/12/2022                   | € 2.453.403,94 | 64,30%   |
| Residui della competenza                | € 2.250.037,32 |          |
| Residui totali                          | € 4.703.441,26 |          |
| FCDE al 31/12/2022                      | € 3.937.250,68 | 83,71%   |

### **Contributi per permessi di costruire**

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

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  | <b>2022</b>  |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Accertamento   | € 279.514,51 | € 219.056,65 | € 406.490,18 |
| Riscossione  | € 279.514,51 | € 219.056,65 | € 406.490,18 |

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

| <b>Anno</b> | <b>importo</b> | <b>spesa corrente</b> | <b>% x spesa corr.</b> |
|-------------|----------------|-----------------------|------------------------|
| <b>2020</b> | € 144.999,11   | 13389204,82           | 1,08%                  |
| <b>2021</b> | € 148.675,88   | 17434864,51           | 0,85%                  |
| <b>2022</b> | € 139.569,71   | 15819059,24           | 0,88%                  |

### **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:

|              | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | € 22.282,60 | € 17.591,30 | € 67.122,10 |
| riscossione  | € 22.282,60 | € 17.591,30 | € 67.122,10 |
| %riscossione | 100,00      | 100,00      | 100,00      |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | Accertamento<br>2020 | Accertamento<br>2021 | Accertamento<br>2022 |
| Sanzioni CdS                              | € 22.282,60          | € 17.591,30          | € 67.122,10          |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -                  | € -                  | € -                  |
| entrata netta                             | € 22.282,60          | € 17.591,30          | € 67.122,10          |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 17.082,60          | € 8.795,65           | € 36.950,00          |
| % per spesa corrente                      | 76,66%               | 50,00%               | 55,05%               |
| destinazione a spesa per investimenti     | € 5.200,00           | € 8.050,00           | € 17.992,15          |
| % per Investimenti                        | 23,34%               | 45,76%               | 26,81%               |

La movimentazione non ha determinato residui in quanto l'Ente accerta per cassa gli introiti delle sanzioni per il codice della strada.

L'Ente non ha emesso sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad Euro 70.418,40.

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

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che l'Ente, avendo dichiarato il dissesto finanziario nell'esercizio 2019, ha trasmesso i residui e l'emissione dei ruoli coattivi fino al 31.12.2019 all'Organismo Straordinario di Liquidazione. In data 18 novembre 2022, con determinazione n. 43 è stato emesso il ruolo coattivo per la riscossione del canone idrico 2020.

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

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

### **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              | € 2.825.838,59         | € 2.861.696,99         | 35.858,40            |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 220.457,39           | € 320.761,35           | 100.303,96           |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 10.321.593,83        | € 10.443.053,22        | 121.459,39           |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 3.007.933,49         | € 1.306.885,21         | -1.701.048,28        |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                        |                        | 0,00                 |
| 106                             | fondi perequativi                         |                        |                        | 0,00                 |
| 107                             | interessi passivi                         | € 662.221,18           | € 597.359,19           | -64.861,99           |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                        |                        | 0,00                 |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 75.516,88            | € 76.733,00            | 1.216,12             |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 321.303,15           | € 212.570,28           | -108.732,87          |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>€ 17.434.864,51</b> | <b>€ 15.819.059,24</b> | <b>-1.615.805,27</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 | € 9.378.739,01        | € 8.007.266,18        | -1.371.472,83        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € 449.459,21          | € 448.240,06          | -1.219,15            |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          |                       |                       | 0,00                 |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  |                       |                       | 0,00                 |
| <b>TOTALE</b>                     |  | <b>€ 9.828.198,22</b> | <b>€ 8.455.506,24</b> | <b>-1.372.691,98</b> |

22

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 5.460.364,00;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo

determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 334.493,00;

- 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 non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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  | € 5.224.892,00                      | € 2.861.696,99        |
| Spese macroaggregato 103  | € 18.889,00                         | € 27.387,36           |
| Irap macroaggregato 102   | € 332.457,00                        | € 320.761,35          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                       |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 5.576.238,00</b>               | <b>€ 3.209.845,70</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  | <b>€ 115.874,00</b>                 | € 510.045,10          |
| (-) 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>€ 5.460.364,00</b>               | <b>€ 2.699.800,60</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                     |                                     |                       |

23

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Ente ha provveduto ad incrementato il FPV.

### 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 2.819,69 di cui euro 2.819,69 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5, in data 03 agosto 2022.

## 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 del rendiconto del penultimo anno precedente:

| 2020   | 2021   | 2022   |
|--------|--------|--------|
| 1,72 % | 3,84 % | 2,84 % |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020  | Importi in euro        | %     |
|--|------------------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | € 11.913.656,89        |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 5.122.370,13         |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 3.282.170,84         |       |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>  | <b>€ 20.318.197,86</b> |       |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | <b>€ 2.031.819,79</b>  |       |
| <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> | € -                    |       |
| <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>   | <b>€ 2.031.819,79</b>  |       |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>   | € -                    |       |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>  |                        | 0,00% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO                             |          |                        |
|---|----------|------------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021       | +        | € 21.729.077,25        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022               | -        | € 1.772.038,96         |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | +        | € -                    |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 19.957.038,29</b> |

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

| Anno                                  | 2020                   | 2021                   | 2022                   |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 25.001.082,66        | € 23.640.688,16        | € 21.729.077,25        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                    |                        |                        |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 1.360.394,50        | -€ 1.911.610,91        | -€ 1.772.038,96        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                        |                        |                        |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                        |                        |                        |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 23.640.688,16</b> | <b>€ 21.729.077,25</b> | <b>€ 19.957.038,29</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 21.666,00              | 21.251,00              | 21.130,00              |
| Debito medio per abitante             | 1.091,14               | 1.022,50               | 944,49                 |

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

| Anno                    | 2020                  | 2021                  | 2022                  |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari        | € 363.377,71          | € 662.221,18          | € 577.359,19          |
| Quota capitale          | € 1.360.394,50        | € 1.911.610,91        | € 1.772.038,96        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 1.723.772,21</b> | <b>€ 2.573.832,09</b> | <b>€ 2.349.398,15</b> |

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

### Strumenti di finanza derivata

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

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

### Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato in quanto non risultavano somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate.

| Descrizione e riferimento normativo  | Ristori specifici di entrata 2022<br>Importo |
|--|--|
| A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)  | € 1.214,00                                   |
| B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A)   |  |
| C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari – Incremento Fondo art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022  |  |
| D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonerazione di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)   | € 8.183,00                                   |
| E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 – Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B e |  |
| <b>Totale Ristori specifici di entrata</b>   | <b>€ 9.397,00</b>                            |

|  | Ristori specifici di entrata 2022<br>Importo |
|--|--|
| T) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)  |  |
| U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, dell'11/10/2022)  |  |
| V) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022   |  |
| W) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C) | € 208.771,20                                 |
| X) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)   |  |
| <b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2022</b>  | <b>€ 208.771,20</b>                          |

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

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

### **Gestione emergenza energetica**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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  | € 208.771,20        |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 208.771,20</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 |                     |
| <b>Totale</b>   | <b>€ -</b>          |

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

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

utilizzato:

| Copertura maggiori costi energetici  |  |
|--|--|
| a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),  |  |
| b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),  |  |
| c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022). |  |

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

Si invita l'Ente ad assumere, senza indugio, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite creditorie/debitorie che avrebbero dovuto già essere riportate nella relazione sulla gestione allegato al Rendiconto.

L'Organo di revisione non ha potuto verificato i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati per mancanza degli stessi.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data 22 dicembre 2022, con delibera di C.C. n. 53 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**

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

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

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   | 62.071.105,07         | 55.656.475,73        | 6.414.629,34         |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE  | 38.286.597,38         | 27.495.906,40        | 10.790.690,98        |
| D) RATEI E RISCONTI   | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>100.357.702,45</b> | <b>83.152.382,13</b> | <b>17.205.320,32</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO   | 2.281.950,61          | -581.473,31          | 2.863.423,92         |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  | 16.250.242,16         | 16.800.207,74        | -549.965,58          |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| D) DEBITI   | 35.697.730,88         | 28.723.838,57        | 6.973.892,31         |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI  | 46.127.778,80         | 38.209.809,13        | 7.917.969,67         |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>   | <b>100.357.702,45</b> | <b>83.152.382,13</b> | <b>17.205.320,32</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

29

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

|  |                        |
|--|------------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale +   | € 30.035.991,38        |
| Fondo svalutazione crediti +   | € 7.061.319,48         |
| Saldo Credito IVA al 31/12 -   |                        |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +  |                        |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - |                        |
| Altri crediti non correlati a residui -  |                        |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +                 |                        |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>  |                        |
|  | <b>€ 37.097.310,86</b> |

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

|  |                        |
|--|------------------------|
| Debiti +                               | € 35.697.730,88        |
| Debiti da finanziamento -              | € 5.500.754,60         |
| Saldo IVA (se a debito) -              | € 53.144,00            |
| Residui Titolo IV + interessi mutui +  |                        |
| Residui titolo V anticipazioni +       |                        |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - |                        |
| altri residui non connessi a debiti +  |                        |
| <b>RESIDUI PASSIVI =</b>               |                        |
|  | <b>€ 30.143.832,28</b> |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO |   |          |                     |
|-----------------------------|---|----------|---------------------|
| AI                          | <b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>                  |          |                     |
|                             | <i>Riserve</i>  |          |                     |
| AIIb                        | <b>da capitale</b>  |          |                     |
| AIIc                        | <b>da permessi di costruire</b>                           | €        | 227.207,48          |
| AIIId                       | <b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo</b> | -€       | 2.462.095,98        |
| AIIe                        | <b>altre riserve indisponibili</b>                        |          |                     |
| AIIIf                       | <b>altre riserve disponibili</b>                          |          |                     |
| AIII                        | <b>Risultato economico dell'esercizio</b>                 |          |                     |
| AIV                         | <b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>         | €        | 5.098.312,42        |
| AV                          | <b>Riserve negative per beni indisponibili</b>            |          |                     |
|                             | <b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>                 | <b>€</b> | <b>2.863.423,92</b> |

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

|   |                       |
|---|-----------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione  | € 7.600.767,05        |
| FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)                                 |                       |
| Fondo perdite partecipate<br>(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>€ 7.600.767,05</b> |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO                       | 2022                | 2021                | differenza           |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 21.239.875,05       | 24.334.249,44       | -3.094.374,39        |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 18.277.858,70       | 19.038.959,30       | -761.100,60          |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | -178.857,54         | -264.083,99         | 85.226,45            |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | 20.203,24           | 220.602,62          | -200.399,38          |
| IMPOSTE                                       | 167.145,61          | 153.496,35          | 13.649,26            |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>2.636.216,44</b> | <b>5.098.312,42</b> | <b>-2.462.095,98</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.

| PROGETTI      |   |                                |                                    | 2022                  |                       |            |                       |
|---------------|---|--------------------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------|-----------------------|
| CUP           | DESCRIZIONE   | IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO | IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO | ACCERTAMENTI          | IMPEGNI               | FPV        | AVANZO VINCOLATO      |
|               | Servizi e cittadinanza digitale- AppIO (50 servizi)   | € 36.400,00                    |                                    | € 36.400,00           | € 36.400,00           | €          | € -                   |
|               | Servizi e cittadinanza digitale- Esperienza del cittadino nei servizi pubblici sito internet+ 5 servizi)  | € 280.932,00                   |                                    | € 280.932,00          | €                     | €          | € 280.932,00          |
|               | Abilitazione al Cloud per le PA Locali Comuni (14 servizi)  | € 252.118,00                   |                                    | € 252.118,00          | €                     | €          | € 52.118,00           |
|               | Progetti di Rigenerazione Urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale, previsti dall'art. 1, comma 42, della L. 160/2019- Progetto Civita Nova D.U.E.   | € 1.500.000,00                 |                                    | €1.500.000,00         | € 175.307,56          | €          | € 1.324.692,44        |
|               | Progetti di Rigenerazione Urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale, previsti dall'art. 1, comma 42, della L. 160/2019- Progetto Interventi per il social housing   | € 2.000.000,00                 |                                    | €2.000.000,00         | € 2.000.000,00        | €          | € -                   |
|               | Progetti di Rigenerazione Urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale, previsti dall'art. 1, comma 42, della L. 160/2019- Progetto di recupero ex opificio per interventi arti e mestieri   | € 1500.000,00                  |                                    | € 1.500.000,00        | € 1.500.000,00        | €          | € -                   |
|               | MC41 1.1 Piano per asili nido, e scuole materne, servizi di educazione e cura per la prima infanzia. Demolizione e ricostruzione scuola materna Porcione  | € 1.626.800,00                 |                                    | € 1.626.800,00        | € 1.626.800,00        | € -        | € -                   |
|               | MC41 1.1 Piano estensione tempo pieno e mense. Realizzazione Mensa e centro cottura presso la Scuola infanzia Cammarata   | € 214.036,00                   |                                    | € 214.036,00          | € 214.036,00          | € -        | € -                   |
|               | MC41 1.1 Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola. Palestra Villaggio Scolastico  | € 460.000,00                   |                                    | € 460.000,00          | € 460.000,00          | € -        | € -                   |
|               | MC41 1.1 Piano per asili nido, e scuole materne, servizi di educazione e cura per la prima infanzia. Nuovo Asilo Nido comunale  | € 840.000,00                   |                                    | € 840.000,00          | € 840.000,00          | € -        | € -                   |
|               | <b>M2C4-2.2</b> - LEGGE 27 DICEMBRE 2019, N.160 (LEGGE DI BILANCIO 2019) ARTICOLO 1, COMMI 29-37<br>PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA PNRR <b>M2C4-2.2</b> TUTELA DEL TERRITORIO E DELLA RISORSA IDRICA - 2.2 INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI CONTRIBUTI AI COMUNI PER LA REALIZZAZIONE DI LAVORI PUBBLICI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE. Progetto di efficientamento di un edificio scolastico e di un edificio comunale per servizi (annualità 2023) - Progetto per la costituzione di una comunità energetica (2024) | € 130.000,00                   |                                    | € 130.000,00          | € 64.659,24           | € -        | € 65.340,76           |
| <b>TOTALE</b> |   |                                |                                    | <b>€ 8.840.286,00</b> | <b>€ 6.917.202,80</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 1.923.083,20</b> |

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 **non 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.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, richiamando tutti gli inviti e le raccomandazioni contenuti nella presente Relazione, in particolare quelle relative alla necessità di procedere alla riconciliazione delle partite creditori/debitorie con le società partecipate, e di provvedere alla determinazione della cassa vincolata, 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. FRANCESCO RUGIERO

D.SSA LOREDANA LUCIA LONGO

DOTT. CARLO GAUDIO

*(Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)*