

# COMUNE DI FIUMALBO

Provincia di MODENA

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

ELISA BORGHI

*Elisa Borghi*

**Comune di FIUMALBO**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 8 del 17/04/2023**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

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

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

**presenta**

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

2

FIUMALBO, lì 17/04/2023

L'Organo di revisione

DOTT.SSA BORGHI ELISA



**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<b>Verifiche preliminari</b> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	7
<b>Il risultato di amministrazione</b> .....	7
<b>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</b> .....	10
<b>Analisi della gestione dei residui</b> .....	10
<b>Gestione Finanziaria</b> .....	12
<b>Analisi degli accantonamenti</b> .....	13
<b>Analisi delle entrate e delle spese</b> .....	14
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	20
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	22
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	24
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	24
<b>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</b> .....	30
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	30
<b>CONCLUSIONI</b> .....	31

## INTRODUZIONE

La sottoscritta ELISA BORGHI revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. n. 5 del 07/04/2020

- ◆ ricevuta in data 17/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 06/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 30/07/2020;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2022
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 04
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 02
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 01
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 01
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ 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;

#### RIPORTA

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

#### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.182 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni del Frignano;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli

organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 46.348,13
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 34.637,03
Vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 51.000,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>€ 131.985,16</b>

- 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; (*indicare quale tra le seguenti*)

- 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 30/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **non ha** quote di disavanzo da recuperare;

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

- obiettivi di servizio per il sociale

- 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, mensa scolastica e impianti sportivi.

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>
Mense scolastiche	€ 30.396,88	€ 47.000,00	-€ 16.603,12	64,67%	
Impianti sportivi	€ 20.305,80	€ 34.127,65	-€ 13.821,85	59,50%	
<b>Totali</b>	<b>€ 50.702,68</b>	<b>€ 81.127,65</b>	<b>-€ 30.424,97</b>	<b>62,50%</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 766.920,19 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				847.462,78
RISCOSSIONI	(+)	448.294,64	2.374.530,71	2.822.825,35
PAGAMENTI	(-)	626.353,12	2.012.187,56	2.638.540,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.031.747,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.031.747,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	672.757,88	490.045,57	1.162.803,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	493.433,95	751.029,28	1.244.463,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			35.800,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			147.367,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>766.920,19</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 826.619,23	€ 860.478,26	€ 766.920,19
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 451.380,30	€ 578.009,22	€ 551.817,71
Parte vincolata (C)	€ 217.388,93	€ 140.029,49	€ 131.985,16
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 18.682,36	€ 16.886,00	€ 5.405,46

Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 139.167,64	€ 125.553,55	€ 77.711,86
--------------------------------	--------------	--------------	-------------

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 mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

### Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 40.000,00	€ 40.000,00								
Finanziamento spese di investimento	€ 67.100,00	€ 67.100,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 16.000,00		€ -	€ -	€ 16.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 53.367,70					€ 53.367,70	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 16.886,00									€ 16.886,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 18.453,55	€ 496.509,22	€ -	€ 65.500,00	€ 43.864,56	€ 31.797,23	€ -	€ 11.000,00	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 860.478,26</b>	<b>€ 125.553,55</b>	<b>€ 496.509,22</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 81.500,00</b>	<b>€ 97.232,26</b>	<b>€ 31.797,23</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 11.000,00</b>	<b>€ 16.886,00</b>

8

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 101.359,44
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 99.653,32
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 183.167,48
<b>SALDO FPV</b>	-€ 83.514,16
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 8,66
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 153.905,42

Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 42.493,41
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 111.403,35
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 101.359,44
<b>SALDO FPV</b>	-€ 83.514,16
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 111.403,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 193.353,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 667.124,56
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 766.920,19

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>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>205.793,52</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.800,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	45.084,17
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>153.909,35</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) -	16.991,51
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>170.900,86</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>5.405,46</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	239,20
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>5.166,26</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>5.166,26</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>211.198,98</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		6.800,00
Risorse vincolate nel bilancio		45.323,37
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>159.075,61</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	16.991,51
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>176.067,12</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): € 211.198,98
- W2 (equilibrio di bilancio): € 159.075,61
- W3 (equilibrio complessivo): € 176.067,12

**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	€ 30.512,11	€ 35.800,00
FPV di parte capitale	€ 69.141,21	€ 147.367,48
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

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

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	35.800,00
Trasferimenti correnti	
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>35.800,00</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. 11 del 09/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 3 del 09/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.274.949,28	€ 448.294,64	€ 672.757,88	-€ 153.896,76
Residui passivi	€ 1.162.280,48	€ 626.353,12	€ 493.433,95	-€ 42.493,41

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	-€ 148.695,28	- € 38.722,90
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 4.463,71	- € 3.770,51
Gestione servizi c/terzi	-€ 737,77	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	-€ 153.896,76	- € 42.493,41

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** 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.

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

Residui attivi		2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	201365,21	222636,83	305226,82	348106,52	426344,69	378946,97	351965,95
	Riscosso c/residui al 31.12	12624,68	14712,78	18726,10	15587,33	51678,90		
	Percentuale di riscossione	6%	7%	6%	4%	12%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	87712,28	97888,21	118591,96	139636,23	130953,72	139201,50	97942,18
	Riscosso c/residui al 31.12	35771,24	25307,44	31434,52	38507,87	35967,57		
	Percentuale di riscossione	41%	26%	27%	28%	27%		
Proventi trasporto scolastico	Residui iniziali	8734,12	10777,88	7836,28	5287,63	4580,78	5260,75	2007,50
	Riscosso c/residui al 31.12	5444,99	7792,65	4453,78	3404,95	2442,30		
	Percentuale di riscossione	62%	72%	57%	64%	53%		
Servizio Idrico Integrato	Residui iniziali	277604,01	300379,67	269880,47	120463,34	113940,76	96187,01	20815,13
	Riscosso c/residui al 31.12	232917,51	276733,31	234443,50	83671,50	67730,33		
	Percentuale di riscossione	84%	92%	87%	69%	59%		
Proventi Illuminazione Votiva	Residui iniziali	5721,44	6095,75	1981,30	2180,67	2032,18	2437,93	806,95
	Riscosso c/residui al 31.12	4733,70	6176,63	1247,72	1179,94	677,25		
	Percentuale di riscossione	83%	101%	63%	54%	33%		

### Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

### Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture

contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.031.747,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.031.747,45

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 868.121,11	€ 847.462,78	€ 1.031.747,45
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'ente non ha richiesto alcuna anticipazione di tesoreria nel corso del 2022.

### **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.

13

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- 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 -9,09 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 -2.459,76

### **Analisi degli accantonamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.
- L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 474.017,71.

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

Non ricorre la fattispecie.

### **Fondo anticipazione liquidità**

Non ricorre la fattispecie.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 22.080,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 22.080,00 disponendo i seguenti accantonamenti: Euro 22.080 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

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

#### **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)	€ 4.620,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.300,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 6.920,00</b>

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a 48.800 così suddivisi:

€ 33.800 per gli arretrati contrattuali;

€ 15.000 per indennità di risultato 2016-2017 Segretario Comunale

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

Non ricorre la fattispecie.

### **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>	1611176,23	1611176,23	100,00%
<b>Titolo 2</b>	187348,95	167134,03	89,21%
<b>Titolo 3</b>	488282,88	480370,25	98,38%
<b>Titolo 4</b>	754949,09	345741,60	45,80%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

15

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 96.654,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: incremento dell'aliquota ordinaria IMU applicata nel corso 2022

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

## IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 28.507,36	
Residui riscossi nel 2022	€ 28.510,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	-€ 3,37	-0,01%

Residui della competenza	€	10.773,34	
Residui totali	€	10.769,97	
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 9.118,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 130.953,72	
Residui riscossi nel 2022	€ 35.967,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 94.986,15	72,53%
Residui della competenza	€ 44.215,35	
Residui totali	€ 139.201,50	
FCDE al 31/12/2022	€ 97.942,18	70,36%

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

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

16

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ -	€ 46.956,07	€ 59.988,55
Riscossione	€ -	€ 46.956,07	€ 59.988,55

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -		0,00%
2021	€ 46.956,07	36000,00	76,67%
2022	€ 59.988,55	9000,00	15,00%

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

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme vengono gestite dall'Unione dei Comuni del Frignano.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 547,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

**FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 4.795,14	
Residui riscossi nel 2022	€ 3.002,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 719,93	
Residui al 31/12/2022	€ 1.072,28	22,36%
Residui della competenza	€ 1.307,86	
Residui totali	€ 2.380,14	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

**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 **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2022	2022
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 191.847,00	€ 52.493,78	€ 65.592,49	€ 351.965,95
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 191.847,00	€ 52.493,78	€ 65.592,49	€ 351.965,95

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 426.344,69	
Residui riscossi nel 2022	€ 51.678,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 135.072,04	
Residui al 31/12/2022	€ 239.593,75	56,20%

Residui della competenza	€	139.353,22	
Residui totali	€	378.946,97	
FCDE al 31/12/2022	€	351.965,95	92,88%

## 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	€ 408.297,17	€ 424.838,59	16.541,42
102	imposte e tasse a carico ente	€ 37.620,34	€ 40.592,21	2.971,87
103	acquisto beni e servizi	€ 868.998,32	€ 1.051.563,86	182.565,54
104	trasferimenti correnti	€ 322.165,02	€ 265.256,26	-56.908,76
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 61.737,54	€ 55.713,49	-6.024,05
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 84.138,15	€ 110.521,40	26.383,25
110	altre spese correnti	€ 63.455,15	€ 68.643,00	5.187,85
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.846.411,69</b>	<b>€ 2.017.128,81</b>	<b>170.717,12</b>

18

### 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	€ 496.489,47	€ 194.511,00	-301.978,47
203	Contributi agli investimenti	€ 100.000,00		-100.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 50.176,05	€ 142.584,77	92.408,72
<b>TOTALE</b>		<b>€ 646.665,52</b>	<b>€ 337.095,77</b>	<b>-309.569,75</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

**Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 455.664,29;
- 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 79.985,84
- 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.

19

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.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2022</b>
Spese macroaggregato 101	€ 556.178,00	€ 424.838,59
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 31.088,00	€ 29.469,40
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Rimborsi spese personale		€ 101.713,97
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 587.266,00</b>	<b>€ 556.021,96</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ <b>131.602,00</b>	€ 107.137,27

(-) 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>€ 455.664,00</b>	<b>€ 448.884,69</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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

### **Debiti fuori bilancio**

Non ricorre la fattispecie.

## **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**

Non sono state rilasciate dall'Ente garanzie a favore degli organismi partecipati o altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,55%.

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020</b>	<b>Importi in euro</b>		<b>%</b>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	1.456.622,49		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	323.059,97		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	404.389,31		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€	2.184.071,77		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€	218.407,18		
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</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)	€	55.713,49		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€	162.693,69		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€	55.713,49		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>			2,55%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	1.389.064,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	148.837,99
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	1.240.226,80

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	€ 1.629.543,23	€ 1.532.456,21	€ 1.389.064,79
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 97.087,02	-€ 143.391,42	-€ 148.837,99
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.532.456,21</b>	<b>€ 1.389.064,79</b>	<b>€ 1.240.226,80</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.200,00	1.182,00	1.178,00
Debito medio per abitante	1.277,05	1.175,18	1.052,82

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 67.579,49	€ 61.737,54	€ 55.713,49
Quota capitale	€ 97.087,02	€ 143.391,42	€ 143.837,99
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 164.666,51</b>	<b>€ 205.128,96</b>	<b>€ 199.551,48</b>

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

### **Strumenti di finanza derivata**

Non ricorre la fattispecie.

## **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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

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

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

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

### **Gestione emergenza energetica**

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

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

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 31.171,65
<b>Totale</b>	<b>€ 31.171,65</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	€ 99.565,16
<b>Totale</b>	<b>€ 99.565,16</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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.".

Si indica di seguito l'ammontare della quota libera utilizzata:

Avanzo libero	Euro 6.025,81
Permessi	Euro 9.000,00
Fondone	Euro 53.367,70

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati: Seta S.p.a., Lepida Scpa, aMo spa.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. L'organo di revisione da atto che non è possibile la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente ed Hera spa, in quanto già dagli anni precedenti la società di gestione dei servizi ritiene di non essere tenuta all'adempimento richiamando l'art. 147 quater TUEL.

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 28/11/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

24

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

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

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>				<b>BI</b>	<b>BI</b>
<b>I</b>	1 Costi di impianto e di ampliamento	5.246,00	597,80	<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.448,47	3.264,62	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
	9 Altre			<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>7.694,47</b>	<b>3.862,42</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
<b>II</b>	1 Beni demaniali	5.859.751,73	5.734.267,25		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	328.094,55	311.048,67		
	1.3 Infrastrutture	5.530.051,66	5.421.561,82		
	1.9 Altri beni demaniali	1.605,52	1.656,76		
<b>III</b>	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.499.580,81	6.670.766,10		
	2.1 Terreni	463.813,96	463.813,96	<b>BI11</b>	<b>BI11</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	5.934.096,95	6.097.146,02		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	6.096,66	6.503,10	<b>BI12</b>	<b>BI12</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	44.175,16	44.374,93	<b>BI13</b>	<b>BI13</b>
	2.5 Mezzi di trasporto	47.644,08	52.382,71		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.338,52	3.556,99		
	2.7 Mobili e arredi	2.415,48	2.988,39		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.196.671,06	507.505,36	<b>BI15</b>	<b>BI15</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>13.556.003,60</b>	<b>12.912.538,71</b>		
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>					
<b>IV</b>	1 Partecipazioni in	1.796,00	1.770,80	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
	a imprese controllate			<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
	b imprese partecipate			<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
	c altri soggetti	1.796,00	1.770,80		
	2 Crediti verso			<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
	c imprese partecipate			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
	d altri soggetti			<b>BIII2c</b> <b>BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
	3 Altri titoli			<b>BIII3</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.796,00</b>	<b>1.770,80</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>13.565.494,07</b>	<b>12.918.171,93</b>		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>I</b>	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b>Rimanenze</b>			CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>	<b>Crediti (2)</b>				
	1 Crediti di natura tributaria	116.978,28	161.067,60		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	116.978,28	161.067,60		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	467.155,64	503.197,00		
	a verso amministrazioni pubbliche	467.155,64	452.057,00		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti		51.140,00		
	3 Verso clienti ed utenti	82.404,47	95.287,97	CII1	CII1
	4 Altri Crediti		1.048,93	CII5	CII5
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per c/terzi				
c altri		1.048,93			
	<b>Totale crediti</b>	<b>666.538,39</b>	<b>760.601,50</b>		
<b>III</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>				
	1 Conto di tesoreria	1.031.747,45	847.462,78		
	a Istituto tesoriere	1.031.747,45	847.462,78		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	1.277,86		CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.033.025,31</b>	<b>847.462,78</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.699.563,70</b>	<b>1.608.064,28</b>			
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>15.265.057,77</b>	<b>14.526.236,21</b>		

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
<b>I</b>	Fondo di dotazione	899.919,24	899.919,24	<b>AI</b>	<b>AI</b>
<b>II</b>	Riserve	7.886.296,13	6.948.074,13		
b	da capitale	63.428,73	63.428,73	<b>AII, AIII</b>	<b>AII, AIII</b>
c	da permessi di costruire	1.201.128,15	1.150.378,15	<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.859.751,73	5.734.267,25		
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili	761.987,52			
<b>III</b>	Risultato economico dell'esercizio	-52.015,16	-293.891,24	<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
<b>IV</b>	Risultati economici di esercizi precedenti	-158.325,78	135.565,46	<b>AVII</b>	
<b>V</b>	Riserve negative per beni indisponibili				
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>8.575.874,43</b>	<b>7.689.667,59</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			<b>B1</b>	<b>B1</b>
2	Per imposte			<b>B2</b>	<b>B2</b>
3	Altri	70.880,00	76.880,00	<b>B3</b>	<b>B3</b>
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>70.880,00</b>	<b>76.880,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		6.920,00	4.620,00	<b>C</b>	<b>C</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>6.920,00</b>	<b>4.620,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	1.240.226,80	1.389.601,21		
a	prestiti obbligazionari			<b>D1e D2</b>	<b>D1</b>
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesorerie			<b>D4</b>	<b>D3 e D4</b>
d	verso altri finanziatori	1.240.226,80	1.389.601,21	<b>D5</b>	
2	Debiti verso fornitori	623.676,75	699.625,58	<b>D7</b>	<b>D6</b>
3	Acconti			<b>D6</b>	<b>D5</b>
4	Debiti per trasferimenti e contributi	330.776,61	310.388,11		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	260.247,11	212.292,25		
c	imprese controllate			<b>D9</b>	<b>D8</b>
d	imprese partecipate			<b>D10</b>	<b>D9</b>
e	altri soggetti	70.529,50	98.095,86		
5	Altri debiti	147.640,70	141.166,56	<b>D11,D13, D14</b>	<b>D11,D12, D13</b>
a	tributari	42.024,54	29.786,35		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.614,76	6.502,42		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	92.001,40	104.877,79		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>2.342.320,86</b>	<b>2.540.781,46</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
<b>I</b>	Ratei passivi			<b>E</b>	<b>E</b>
<b>II</b>	Risconti passivi	4.269.062,48	4.214.287,16	<b>E</b>	<b>E</b>
1	Contributi agli investimenti	4.233.141,40	4.214.287,16		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.136.141,40	4.114.287,16		
b	da altri soggetti	97.000,00	100.000,00		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	35.921,08			
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>4.269.062,48</b>	<b>4.214.287,16</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>15.265.057,77</b>	<b>14.526.236,21</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		147.367,48	69.141,21		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>147.367,48</b>	<b>69.141,21</b>		

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

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

### *Immobilizzazioni*

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

### *Crediti*

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

### *Disponibilità liquide*

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### *Fondi per rischi e oneri*

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

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
fondo per contenzioso	22.080,00
fondo perdite società partecipate	0,00
fondo per manutenzione ciclica	0,00
fondo per altre passività potenziali probabili	70.880,00
<b>TOTALE</b>	<b>76.880,00</b>

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

**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	1.608.453,31	1.437.437,28		
2	Proventi da fondi perequativi	2.722,92			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	379.709,33	269.189,92		
a	Proventi da trasferimenti correnti	131.212,95	151.520,58		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	128.519,90	117.669,34		E20c
c	Contributi agli investimenti	119.976,48			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	423.569,75	364.456,52	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	101.598,02	91.871,76		
b	Ricavi della vendita di beni	224.601,60	196.326,66		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	97.370,13	76.258,10		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	27.289,25	13.328,39	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>2.441.744,56</b>	<b>2.084.412,11</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	112.805,71	118.601,56	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	933.427,12	746.108,27	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.000,00	1.800,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	265.256,26	422.165,02		
a	Trasferimenti correnti	265.256,26	322.165,02		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		100.000,00		
13	Personale	405.257,63	405.603,09	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	443.100,91	530.731,78	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.877,55	2.289,91	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	436.654,45	417.812,95	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	4.568,91	110.628,92	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.300,00	16.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	139.996,09	116.206,68	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>2.304.143,72</b>	<b>2.357.216,40</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>137.600,84</b>	<b>-272.804,29</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	136,81	137,38	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>136,81</b>	<b>137,38</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	55.713,49	61.737,54	C17	C17
a	Interessi passivi	55.713,49	61.737,54		
b	Altri oneri finanziari				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>55.713,49</b>	<b>61.737,54</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-55.576,68</b>	<b>-61.600,16</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	75.828,16	129.216,42	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	9.238,55	36.300,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	772,43			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	65.817,18	86.946,92		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali		5.969,50		E20c
e	Altri proventi straordinari				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>75.828,16</b>	<b>129.216,42</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>178.023,91</b>	<b>59.443,40</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	178.023,91	10.294,10		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari		49.149,30		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>178.023,91</b>	<b>59.443,40</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-102.195,75</b>	<b>69.773,02</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-20.171,59</b>	<b>-264.631,43</b>		
26	Imposte (*)	31.843,57	29.259,81	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-52.015,16</b>	<b>-293.891,24</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2020	2021	2022
473.883,58	530.731,78	443.100,91

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

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

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

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

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

*Elisa Bonghi*