

# COMUNE DI MONTEROTONDO

Provincia di Roma

## 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. STEFANO DE SANTIS (PRESIDENTE)

DOTT. LORENZO CINGOLO (COMPONENTE)

DOTT. FRANCO SILENZI (COMPONENTE)

**Comune di Monterotondo**  
**Organo di revisione**

Verbale n. 09 del 04/04/2023

**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;

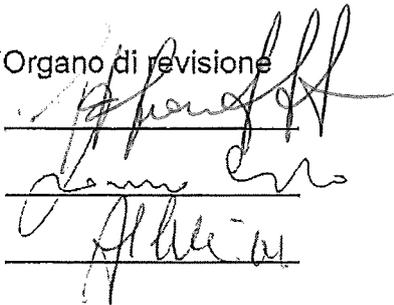
approva

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 Monterotondo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Monterotondo, li 04/04/2023

L'Organo di revisione



**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> .....	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	11
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	15
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	16
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	21
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	22
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	23
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	24
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	25
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	26
<b>CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> .....	26
<b>CONCLUSIONI</b> .....	27



## INTRODUZIONE

I sottoscritti **Dott. Stefano De Santis (Presidente)**, Dott. Lorenzo Cingolo ( Componente), Dott. Franco Silenzi (Componente), **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 29/03/2022;

- ◆ ricevuta in data 13/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 57 del 09/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - 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 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 ;

### 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 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.17
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui prelevamenti dal Fondo di Riserva	n. 4
di cui variazioni di cassa	n. 3

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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. 41.846 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

<i>quota vincolata ex lege e principi contabili</i>	<i>Importo € 487.267,73</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>Importo € 604.473,36</i>

- 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 termine previsto dalla legge, 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;

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

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

**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 14.558.782,27 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.546.221,83
RISCOSSIONI	(+)	8.733.714,63	37.628.853,23	46.362.567,86
PAGAMENTI	(-)	10.986.047,07	32.579.160,02	43.565.207,09
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.343.582,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.343.582,60
RESIDUI ATTIVI	(+)	39.059.609,91	22.582.935,09	61.642.545,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	13.730.973,66	13.552.267,60	27.283.241,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			337.905,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			29.806.198,28
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>14.558.782,57</b>

6

Il disavanzo da ripianare è rappresentato nella seguente tabella corredata dalle delibere Consiliari di approvazione del piano di rientro.

Descrizione	Esercizio di riferimento (a)	Numero delibera (b)	Data delibera (c)
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)	2019	39	29/10/2020
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)	2020	38	29/07/2021
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)	2021	12	12/05/2022

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO				
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 <sup>(1)</sup> (a)	DISAVANZO 2022 <sup>(2)</sup> (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) <sup>(3)</sup>	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 <sup>(4)</sup> (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) <sup>(4)</sup>
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						0,00		0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del DL 135/2018				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	2019	5	270.609,62	2.391.234,49	2.146.890,98	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	2020	3	715.633,92	2.391.234,49	2.146.890,98	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	2021	3	797.078,16	2.391.234,49	2.146.890,98	244.343,51	926.261,51	681.918,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022	2002	3		0,00	2.146.890,98	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 1, commi 222-227, l. n. 197/2022						0,00		0,00
<b>Totale</b>				<b>7.173.703,47</b>	<b>8.587.563,92</b>	<b>244.343,51</b>	<b>926.261,51</b>	<b>681.918,00</b>

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 15.574.132,43	€ 16.289.943,01	€ 14.558.782,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 17.721.033,30	€ 17.269.472,26	€ 15.834.780,91
Parte vincolata (C)		€ 1.411.705,24	€ 870.892,34
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.146.900,87	-€ 2.391.234,49	-€ 2.146.890,98

L'organo dà atto che l'Ente ha provveduto nel 2022 alla riclassificazione della parte vincolata e della parte accantonata al 31/12/2021, in quanto erano presenti posizioni allocate nella parte vincolata anziché nella parte accantonata.

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 a secondo della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
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 pluriennale passivo	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ante	
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	€ 369.111,08			€ 369.841,13	€ 3.269,95					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.091.741,09					€ 487.297,73	€ 604.473,36	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ 16.947.453,58	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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.

8

## 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>	€ 14.080.360,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 18.519.927,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 30.144.103,77
<b>SALDO FPV</b>	-€ 11.624.176,76
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 7.001.484,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.814.140,23
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 4.187.344,68
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 14.080.360,70
<b>SALDO FPV</b>	-€ 11.624.176,76
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 4.187.344,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.425.852,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 14.864.090,84
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 14.558.782,27

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.882.385,55</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	369.111,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	456.216,98
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.057.057,49</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.481.783,75
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.538.841,24</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>73.388,75</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	414.675,36
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>- 341.286,61</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>- 341.286,61</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.955.774,60</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		369.111,08
Risorse vincolate nel bilancio		870.892,34
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.715.771,18</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.481.783,75
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>3.197.554,93</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): € 2.955.774,60
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.715.771,18
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.197.554,93

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 345.232,89	€ 337.905,49
FPV di parte capitale	€ 18.174.694,12	€ 29.806.198,28
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 378.650,95	€ 345.232,89	€ 337.905,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 30.000,00	€ 20.000,00	€ 25.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 348.650,95	€ 325.232,89	€ 312.905,49
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 21.107.676,36	€ 18.174.694,12	€ 29.806.198,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.835.007,74	€ 16.212.433,49	€ 5.499.439,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 16.272.668,62	€ 1.962.260,69	€ 24.306.758,56
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	337.905,49
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>337.905,49</b>

11

### **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. 46 del 24/02/2023 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. 46 del 24/02/2023, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 54.794.809,15	€ 8.733.714,63	€ 61.642.544,77	€ 15.581.450,25
Residui passivi	€ 27.531.160,96	€ 10.986.047,07	€ 27.283.241,26	€ 10.738.127,37

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 4.669.618,01	€ 169.860,25
Gestione corrente vincolata	€ 425.992,06	€ 218.415,64
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.533.041,85	€ 1.767.488,71
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 372.832,99	€ 658.375,63
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 7.001.484,91</b>	<b>€ 2.814.140,23</b>

L'Organo di revisione ha verificato a campione 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 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, anche se come già espresso dallo scrivente Collegio dei Revisori nel proprio parere n. 7 del 23/02/2023, sarebbe opportuno un maggior dettaglio delle procedure utilizzate per l'eliminazione totale o parziale degli stessi.

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						
Titolo I	€ 5.729.267,36	€ 1.955.394,00	€ 2.433.279,23	€ 1.222.798,26	€ 3.413.776,18	€ 14.754.515,03	
Titolo II	€ 282.994,32	€ 152.594,31	€ 63.627,54	€ 686.823,68	€ 1.815.826,93	€ 3.001.866,78	
Titolo III	€ 2.271.817,17	€ 648.136,72	€ 330.954,99	€ 421.254,62	€ 1.312.657,52	€ 4.984.821,02	
Titolo IV	€ 4.230.266,71	€ 85.465,94	€ 14.613.744,33	€ 2.612.926,34	€ 14.506.246,12	€ 36.048.649,44	
Titolo V						€ -	
Titolo VI	€ 731.856,96	€ 262.874,18		€ 315.662,02	€ 628.400,00	€ 1.938.793,16	
Titolo VII						€ -	
Titolo IX		€ 1.983,22		€ 5.887,71	€ 906.028,34	€ 913.899,27	
<b>Totali</b>	<b>€ 13.246.202,52</b>	<b>€ 3.106.448,37</b>	<b>€ 17.441.606,09</b>	<b>€ 5.265.352,63</b>	<b>€ 22.582.935,09</b>	<b>€ 61.642.544,70</b>	

## Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 1.427.697,76	€ 475.309,02	€ 1.145.927,89	€ 2.559.788,00	€ 10.561.315,62	€ 16.170.038,29	
<b>Titolo II</b>	€ 2.336.441,84	€ 631.374,92	€ 3.114.569,48	€ 1.783.145,73	€ 1.826.529,00	€ 9.692.060,97	
<b>Titolo III</b>						€ -	
<b>Titolo IV</b>	€ 12.994,81	€ 159.543,91	€ 4.927,15	€ 15.773,70		€ 193.239,57	
<b>Titolo V</b>						€ -	
<b>Titolo VII</b>	€ 36.678,86	€ 9.000,00	€ 9.338,38	€ 8.462,21	€ 1.164.422,98	€ 1.227.902,43	
<b>Totali</b>	€ 3.813.813,27	€ 1.275.227,85	€ 4.274.762,90	€ 4.367.169,64	€ 13.552.267,60	€ 27.283.241,26	

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
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	2.254.785,54	0,00	0,00	0,00	0,00	288.138,80	953.893,80	825.778,06
	Riscosso c/residui al 31.12	606.095,36	0,00	0,00	0,00	0,00	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>	Residui iniziali	7.120.726,81	2.184.993,75	2.000.078,82	2.433.576,75	2.295.928,29	3.102.373,30	14.245.624,79	12.798.703,32
	Riscosso c/residui al 31.12	1.219.291,45	78.854,72	44.684,82	297,52	1.073.130,03	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	146.434,76	207.083,61	428.199,22	352.579,62	1.028.495,88	511.551,49
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	105.801,33	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	793.175,12	285.556,54	69.307,16	306.636,85	312.066,64	96.040,21	681.673,92	622.755,37
	Riscosso c/residui al 31.12	124.096,65	8.888,07	8.706,07	12.273,76	56.811,86	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		

**Servizi conto terzi e partite di giro**

L'Organo di revisione ha verificato a campione 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)	€	10.343.582,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	10.343.582,60

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	€ 7.574.519,93	€ 7.546.221,83	€ 10.343.582,60
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.029.984,59	€ 2.835.802,22	€ 5.183.652,12

L'Ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 929.128,63	€ 2.029.984,59	€ 2.835.802,22
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 929.128,63	€ 2.029.984,59	€ 2.835.802,22
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 42.894.651,95	€ 46.718.504,13	€ 58.264.461,06
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 41.793.795,99	€ 45.912.686,50	€ 55.916.611,16
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.029.984,59	€ 2.835.802,22	€ 5.183.652,12
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.029.984,59	€ 2.835.802,22	€ 5.183.652,12

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 740.587,10

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

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

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



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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 47,86 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 4.527.698,53

### **Analisi degli accantonamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 14.764.640,74

Il Collegio fa rilevare che gli accantonamenti al FCDE conseguenti a criticità legate alla riscossione, non possono essere considerati risolutivi in un ottica di lungo periodo e pertanto si invita l'Ente a provvedere ad attivare opportune azioni che consentano l'effettiva realizzazione delle entrate. In difetto di ciò si verificherebbe un accrescimento costante del FCDE generando disequilibri strutturali e limitando la capacità di spesa dell'Ente stesso.

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

Non ricorre la fattispecie per l'accantonamento al fondo perdite aziende e società partecipate.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non si è avvalso del ricorso al Fondo Anticipazione di Liquidità ( FAL ).



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

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 808.301,15, come da nota del Segretario Generale del 20/02/2023.

Nonostante il valore indeterminato di alcuni contenziosi in essere, come illustrato nella relazione del Segretario Generale, appare al Collegio che la quota accantonata a tal fine, possa essere ritenuta congrua.

Il Collegio però ribadisce che l'analisi delle situazioni di rischio e la quantificazione del fondo rischi contenzioso sia fondamentale per non rischiare di incorrere in situazioni di squilibrio derivanti da riconoscimenti di debiti fuori bilancio non opportunamente coperti dal fondo e da Sentenze a sfavore non considerate ai fini dell'accantonamento al fondo stesso.

**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)	€	8.447,40
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	3.269,95
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>11.717,35</b>

**Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali pari ad € 258.569,07, in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

16

**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>	24.386.149,24	24.085.834,51	€ 98,77
<b>Titolo 2</b>	9.252.207,77	9.242.708,23	€ 100,00
<b>Titolo 3</b>	4.825.378,47	4.137.784,32	€ 85,75
<b>Titolo 4</b>	18.451.630,12	16.925.143,49	€ 91,73

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono lievemente diminuite a quelle dell'esercizio 2021.

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

**TARSU/TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per un importo di euro 683.267,49

**Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 1.279.348,26	€ 1.473.055,10	€ 1.321.478,10
Riscossione	€ 1.279.348,26	€ 1.473.055,10	€ 1.321.478,10

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		
Anno	importo	% x spesa corr.
2020	€ 1.279.348,26	64,47
2021	€ 1.473.055,10	59,35
2022	€ 1.321.478,10	67,9

17

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

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

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

	2020	2021
accertamento	€ 550.000,00	€ 689.400,00
riscossione	€ 294.828,68	€ 261.200,78
%riscossione	53,61	37,89

Il Collegio dei Revisori fa presente che gli importi accertati relativi alle sanzioni del CDS, debbano essere conformi alle indicazioni di cui punto 3.2 dei principi contabili applicati concernenti la contabilità finanziaria per le amministrazioni pubbliche territoriali (Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011).

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono lievemente aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2021, in particolare per l'aumento delle entrate accertate del Canone Unico Patrimoniale.

**Attività di verifica e controllo**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, i risultati conseguiti sono stati i seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 46.257,47	€ 46.257,47
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 496.824,13	€ 496.824,13
<b>TOTALE</b>	<b>€ 543.081,60</b>	<b>€ 543.081,60</b>

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.254.785,54	
Residui riscossi nel 2022	€ 606.095,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 982.935,18	
Residui al 31/12/2022	€ 665.755,00	29,53%
Residui della competenza	€ 288.138,80	
Residui totali	€ 953.893,80	
FCDE al 31/12/2022	€ 825.778,06	86,57%

18

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la Tarsu/TIA/Tari è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 16.035.304,42	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.416.222,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.475.830,39	
Residui al 31/12/2022	€ 11.143.251,49	69,49%
Residui della competenza	€ 3.102.373,30	
Residui totali	€ 14.245.624,79	
FCDE al 31/12/2022	€ 12.798.703,32	89,84%

**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	€ 6.944.119,29	€ 7.476.345,66	532.226,37
102	imposte e tasse a carico ente	€ 437.619,89	€ 476.181,29	38.561,40
103	acquisto beni e servizi	€ 19.028.972,27	€ 19.819.604,49	790.632,22
104	trasferimenti correnti	€ 4.792.758,83	€ 5.095.586,23	302.827,40
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.015.966,93	€ 989.444,94	-26.521,99
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 161.806,82	€ 121.822,46	-39.984,36
110	altre spese correnti	€ 740.170,18	€ 798.788,39	58.618,21
<b>TOTALE</b>		<b>€ 33.121.414,21</b>	<b>€ 34.777.773,46</b>	<b>1.656.359,25</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	€ 3.361.812,95	€ 3.798.114,77	436.301,82
203	Contributi agli investimenti		€ 214.953,18	214.953,18
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.566.432,47	€ 1.333.510,05	-1.232.922,42
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.928.245,42</b>	<b>€ 5.346.578,00</b>	<b>-581.667,42</b>

19

L'Organo di revisione ha verificato a campione 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 6.711.327,67;
- 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 ;
- 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 607.014,52;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'Organo di revisione ha 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	€ 8.312.010,67	€ 7.476.345,66
Spese macroaggregato 103	€ 235.059,00	€ 83.689,93
Irap macroaggregato 102	€ 425.280,00	€ 411.169,40
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 18.158,00	
Altre spese: da specificare.....	€ 32.500,00	
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 9.023.007,67</b>	<b>€ 7.971.204,99</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.311.680,00	€ 2.438.894,20
(-) 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>€ 6.711.327,67</b>	<b>€ 5.532.310,79</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

### 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 405.895,83 per sentenze esecutive e il Collegio dei Revisori ha invitato a trasmettere detti atti, alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati n. 3 debiti fuori bilancio per euro 4.781,13 .

## 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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente non ha provveduto all'adeguamento del DUP.

### 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 il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

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

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>		
<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)	€ 23.815.592,20	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 9.546.426,76	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.125.854,13	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>€ 36.487.873,79</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 3.648.787,38</b>	
<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)	€ 989.444,94	
(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>	<b>€ 2.659.342,44</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 989.444,94</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>2,71%</b>



Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 23.364.393,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 815.158,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 628.400,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 23.177.635,20

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	€ 23.707.105,21	€ 23.807.607,78	€ 23.364.393,59
Nuovi prestiti (+)	€ 395.000,00	€ 321.600,00	€ 628.400,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 294.497,43	-€ 764.814,19	-€ 815.158,39
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 23.807.607,78</b>	<b>€ 23.364.393,59</b>	<b>€ 23.177.635,20</b>
Nr. Abitanti al 31/12	42.109,00	41.846,00	41.743,00
Debito medio per abitante	565,38	558,34	555,25

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	€ 1.038.156,98	€ 1.015.966,93	€ 989.444,94
Quota capitale	€ 294.497,43	€ 764.814,19	€ 815.158,39
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.015,00</b>	<b>€ 1.780.781,12</b>	<b>€ 1.804.603,33</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 non ha avuto risorse da indicare nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato non sussistono ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati.

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).

**Gestione emergenza energetica**

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

- 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>
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 435.449,74
<b>Totale</b>	<b>€ 435.449,72</b>
	<b>spesa</b>
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 435.449,72
<b>Totale</b>	<b>€ 435.449,72</b>

L'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, non ha utilizzato proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire, risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada e proventi dei parcheggi.

**RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI****Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

23

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti controllati e partecipati.

**Esternalizzazione dei servizi**

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

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di 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 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. Con delibera di Consiglio Comunale n. 67 del 20/12/2022 è stata effettuata la revisione periodica delle partecipazioni pubbliche.



## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

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	157.411.961,76	155.394.881,12	2.017.080,64
C) ATTIVO CIRCOLANTE	55.228.660,98	43.927.381,85	11.301.279,13
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>212.640.622,74</b>	<b>199.322.262,97</b>	<b>13.318.359,77</b>
A) PATRIMONIO NETTO	123.831.537,81	124.852.569,52	-1.021.031,71
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	641.982,83	641.982,83	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	50.267.628,71	50.702.314,98	-434.686,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	37.899.473,39	23.125.395,64	14.774.077,75
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>212.640.622,74</b>	<b>199.322.262,97</b>	<b>13.318.359,77</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>29.816.186,08</b>	<b>18.236.609,00</b>	<b>11.579.577,08</b>

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.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 44.885.078,38
Fondo svalutazione crediti +	€ 14.764.640,74
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.938.793,16
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 +	€ 54.032,42
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	<b>€ 61.642.544,70</b>



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

	Debiti +	€ 50.267.628,71
	Debiti da finanziamento -	€ 23.177.635,20
	Saldo IVA (se a debito) -	
	Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 193.247,75
	Residui titolo V anticipazioni +	
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
	altri residui non connessi a debiti +	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
		€ 27.283.241,26

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	37.799.272,26	35.005.540,03	2.793.732,23
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	38.719.686,38	35.371.454,31	3.348.232,07
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-989.444,94	-1.015.752,99	26.308,05
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	901.358,65	-4.942.950,15	5.844.308,80
IMPOSTE	435.809,40	409.249,68	26.559,72
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.444.309,81</b>	<b>-6.733.867,10</b>	<b>5.289.557,29</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato a campione e nel corso delle variazioni, 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.

Inoltre è stata presa visione delle seguenti rendicontazioni degli interventi finanziati dal PNRR, rilasciate dai Dirigenti dei servizi interessati:

-nota del 23/03/2023 a firma del Dirigente del Dipartimento Servizi alla Persona avente ad oggetto: Rendicontazione PNRR – Missione 5 "Inclusione e coesione", Componente 2 "Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore". In tale nota vengono elencate le tre linee di investimento e viene precisato che non sono ancora pervenuti i relativi fondi;

-nota del 31/03/2023 a firma del Dirigente del Dipartimento Affari Generali avente ad oggetto: Rendicontazione interventi finanziati PNRR- Sistemi informativi, URP e Protocollo. In tale nota vengono elencate le sette linee di intervento con gli importi accertati , impegnati e pagati fino alla data del 30/03/2023.

Il Collegio dei revisori rileva che non è pervenuta la rendicontazione dei fondi PNRR da parte dell'Ufficio del Governo del Territorio e pertanto si riserva di fare ulteriori verifiche ed eventualmente segnalazioni agli organi competenti. Si ribadisce a tal fine l'importanza del sistema di rendicontazione e controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul 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.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio dei Revisori evidenzia e propone quanto segue:

- potenziare la fase della riscossione spontanea dei tributi locali e delle altre entrate extratributarie, dove emergono criticità che rendono poco performante l'Ente anche nella successiva fase della riscossione coattiva. Si ricorda che una migliore e più efficiente riscossione riverbera positivamente non solo sugli equilibri correnti di competenza attraverso una riduzione nel tempo del FCDE, ma anche sugli equilibri di cassa;
- porre particolare attenzione alla gestione dei vincoli attraverso un costante ed efficace monitoraggio degli stessi in corso d'esercizio, a maggior ragione per la gestione dei progetti PNRR;
- considerata l'importanza del contenzioso in essere , si invita ad un attento monitoraggio sui contenziosi e stimare il rischio di soccombenza al fine di adeguare il relativo fondo contenzioso;
- nell'esercizio 2022 è risultato un sensibile incremento dell'ammontare complessivo del FPV di parte capitale che si è attestato ad oltre 29 milioni di euro; invita pertanto l'Ente a porre in essere tutte le azioni, in particolare quelle concernenti l'attività di programmazione della spesa, atte a limitare l'utilizzo di questo strumento al fine di ridurre il più possibile la distanza temporale tra il finanziamento di una spesa e la sua effettiva realizzazione;
- di approvare quanto prima gli strumenti programmatici dell'Ente quali il DUP e il bilancio di previsione 2023-2025 in quanto è noto il ruolo decisivo di tale documento nel quadro sistematico dello svolgimento del ciclo di gestione della contabilità finanziaria, anche alla luce dell'effetto autorizzatorio degli stanziamenti (soprattutto di spesa) allo scopo di tendere al conseguimento degli equilibri di bilancio.
- predisporre un adeguato piano di rientro del disavanzo di amministrazione pari ad euro 2.146.890,98 e di predisporre con periodicità semestrale una relazione sullo stato di attuazione del piano di rientro, ai sensi dell'art. 188, comma 1 del Tuel.

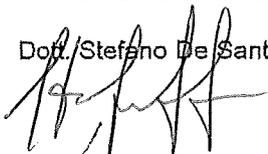


## CONCLUSIONI

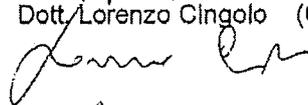
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 .

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano De Santis (Presidente)



Dott. Lorenzo Cingolo (Componente)



Dott. Franco Silenzi (Componente)

