

# COMUNE DI VILLE D'ANAUNIA

Provincia di Trento

## 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. GIORGIO APPOLONI



Digita qui il testo

## Comune di Ville d'Anaunia

### Organo di revisione

#### 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 Ville d'Anaunia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, 06 giugno 2023

2

L'Organo di revisione

Dott. Appoloni Giorgio



**Sommario**

|   |  |
|---|--|
| <b>INTRODUZIONE .....</b>   | <b>4</b>                                     |
| Verifiche preliminari .....   | 4  |
| <b>CONTO DEL BILANCIO .....</b>   | <b>7</b>                                     |
| Il risultato di amministrazione .....   | 7  |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio .....                   | 11   |
| Analisi della gestione dei residui .....  | 11   |
| Gestione Finanziaria .....  | 13   |
| Analisi degli accantonamenti .....  | 16   |
| Analisi delle entrate e delle spese .....   | 19   |
| <b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....</b>  | <b>23</b>                                    |
| <b>EFFETTI SULLA GESTIONE PER L'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA .....</b>                       | <b>26</b>                                    |
| <b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....</b>   | <b>27</b>                                    |
| <b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE .....</b>  | <b>28</b>                                    |
| Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) e Piano nazionale investimenti complementari (PNC) .. | 32   |
| <b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....</b>   | <b>33</b>                                    |
| <b>EVENTUALE - IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....</b>               | <b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b> |
| <b>CONCLUSIONI .....</b>  | <b>34</b>                                    |

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giorgio Appoloni revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 31/05/2021;

- ricevuta in data 31.05.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 105 del 05.06.2023, 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):

- Conto del bilancio;
- Situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 12.10.2021.

- 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;

## 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:

Tab.01a 01a

| Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio                      | Numero |
|--|--------|
| Variazioni di bilancio totali  | 36     |
| di cui:  | 0      |
| - di Consiglio   | 6      |
| - di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel        | 1      |
| - di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021             | 0      |
| - di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                               | 3      |
| - di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel                      | 10     |
| - del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel           | 16     |
| - del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | 0      |
| - di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità             | 0      |

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

## 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. 4734abitanti.

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 è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini;

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);

Tab.02a

| Vincoli applicati al bilancio di previsione dell'esercizio N | Bilancio 2022 |
|--|---------------|
| Vincoli applicati al bilancio e derivanti da:                |               |
| - leggi e principi contabili                                 | 64.838,92     |
| - trasferimenti  | 0,00          |
| - finanziamenti  | 0,00          |
| - vincoli formalmente attribuiti dall'ente                   | 0,00          |
| - altro  | 0,00          |
| Totale   | 64.838,92     |

- 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*)

Tab.03a

| Operazioni di partenariato Pubblico-Privato  | Partenariato   |                |
|--|----------------|----------------|
|  | Presenza (s/n) | Pubbl./Privato |
| 11.1.a - Leasing immobiliare   |                |                |
| 11.1.b - Leasing immobiliare in costruendo   |                |                |
| 11.1.c - Lease-back  |                |                |
| 11.1.d - Project financing   |                |                |
| 11.1.e - Contratto di disponibilità  |                |                |
| 11.1.f - Società di progetto   |                |                |
| 11.1.g - Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica |                |                |

- 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, 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;

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

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

Tab.04a

| Dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi | Proventi 2022     | Costi 2022        | Saldo             | % copertura realizzata | % copertura prevista |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| Asilo nido                                     | 393.351,74        | 429.621,97        | -36.270,23        | 91,56%                 |                      |
| Casa riposo anziani                            |                   |                   | -                 | -                      |                      |
| Fiere e mercati                                |                   |                   | -                 | -                      |                      |
| Mense scolastiche                              |                   |                   | -                 | -                      |                      |
| Musei e pinacoteche                            |                   |                   | -                 | -                      |                      |
| Teatri, spettacoli e mostre                    |                   |                   | -                 | -                      |                      |
| Colonie e soggiorni stagionali                 |                   |                   | -                 | -                      |                      |
| Corsi extrascolastici                          |                   |                   | -                 | -                      |                      |
| Impianti sportivi                              |                   |                   | -                 | -                      |                      |
| Parchimetri                                    |                   |                   | -                 | -                      |                      |
| Servizi turistici                              |                   |                   | -                 | -                      |                      |
| Trasporti funebri, pompe funebri               |                   |                   | -                 | -                      |                      |
| Uso locali non istituzionali                   |                   |                   | -                 | -                      |                      |
| Centro creativo                                |                   |                   | -                 | -                      |                      |
| Altri servizi                                  |                   |                   | -                 | -                      |                      |
| <b>Totale</b>                                  | <b>393.351,74</b> | <b>429.621,97</b> | <b>-36.270,23</b> | <b>91,56%</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 4.388.461,30, come risulta dai seguenti elementi:

Tab.05a

| Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione                   | Gestione N   |              | Totale       |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | Residui      | Competenza   | 2022         |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |              |              | 3.562.868,62 |
| Riscossioni   | 2.526.659,17 | 4.758.562,28 | 7.285.221,45 |
| Pagamenti   | 2.042.776,43 | 5.052.202,06 | 7.094.978,49 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre   |              |              | 3.753.111,58 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre           |              |              | 0,00         |
| Saldo di cassa al 31 dicembre   |              |              | 3.753.111,58 |
| Residui attivi  | 3.254.103,37 | 3.132.795,63 | 6.386.899,00 |
| di cui da accertamenti di tributi su stima del dipartimento delle finanze |              |              | 0,00         |
| Residui passivi   | 830.173,34   | 2.451.491,14 | 3.281.664,48 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                            |              |              | 117.374,12   |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale                   |              |              | 2.352.510,68 |
| Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)                           |              |              | 4.388.461,30 |

La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

Tab.05b

| Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.N      | 2022         |
|---|--------------|
| Parte accantonata   |              |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12                  | 424.528,20   |
| Accantonamento residui perenti al 31/12 (solo per le regioni) | -            |
| Fondo anticipazioni liquidità                                 | 0,00         |
| Fondo perdite società partecipate                             | 0,00         |
| Fondo contezioso  | 13.475,95    |
| Altri accantonamenti  | 251.225,29   |
| Totale (B)  | 689.229,44   |
| Parte vincolata   |              |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili           | 257.378,42   |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                            | 249.716,94   |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                  | 0,00         |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                      | 0,00         |
| Altri vincoli   | 0,00         |
| Totale (C)  | 507.095,36   |
| Parte destinata agli investimenti                             |              |
| Totale (D)  | 794.712,89   |
| Totale parte disponibile                                      |              |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)                          | 2.397.423,61 |
| di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (F)    | 0,00         |

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

Tab.07a

| Evoluzione del risultato nel triennio | 2020         | 2021         | 2022         |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)       | 3.317.110,89 | 4.046.759,39 | 4.388.461,30 |
| Composizione del risultato            |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                 | 527.423,91   | 589.186,69   | 689.229,44   |
| Parte vincolata (C)                   | 416.491,60   | 432.291,00   | 507.095,36   |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 883.549,09   | 805.601,18   | 794.712,89   |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)        | 1.489.646,29 | 2.219.680,52 | 2.397.423,61 |

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;

### **Utilizzo nell'esercizio delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio precedente**

L'ente ha utilizzato nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce le seguenti quote del risultato di amministrazione dell'esercizio immediatamente precedente:

Tab.08a

| Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 N-1<br>2021 | Totali       | Parte dispon. | Parte accantonata |                        |            | Parte vincolata |            |       |      | Parte destinata ad investimenti |
|--|--------------|---------------|-------------------|------------------------|------------|-----------------|------------|-------|------|---------------------------------|
|  |              |               | FCDE              | Fondo pass. potenziali | Alti fondi | Ex lege         | Trasferim. | Mutui | Ente |                                 |
| Copertura debiti fuori bilancio  | 0,00         | 0,00          |                   |                        |            |                 |            |       |      |                                 |
| Salvaguardia equilibri bilancio  | 0,00         | 0,00          |                   |                        |            |                 |            |       |      |                                 |
| Fin. spese investimento  | 569.320,67   | 569.320,67    |                   |                        |            |                 |            |       |      |                                 |
| Fin. sp. correnti non perman.  | 298.411,00   | 298.411,00    |                   |                        |            |                 |            |       |      |                                 |
| Estinzione anticipata prestiti   | 0,00         | 0,00          |                   |                        |            |                 |            |       |      |                                 |
| Altra modalità di utilizzo   | 0,00         | 0,00          |                   |                        |            |                 |            |       |      |                                 |
| Utilizzo parte accantonata   | 0,00         |               | 0,00              | 0,00                   | 0,00       |                 |            |       |      |                                 |
| Utilizzo parte vincolata   | 0,00         |               |                   |                        |            | 0,00            | 0,00       | 0,00  | 0,00 |                                 |
| Utilizzo parte per investimenti  | 0,00         |               |                   |                        |            |                 |            |       |      | 0,00                            |
| Valore delle parti non utilizzate  | 3.179.027,72 | 1.351.948,85  | 343.606,07        | 850,00                 | 244.730,62 | 230.291,88      | 201.999,12 | 0,00  | 0,00 | 805.601,18                      |
| Valore monetario della parte   | 4.046.759,39 | 2.219.680,52  | 343.606,07        | 850,00                 | 244.730,62 | 230.291,88      | 201.999,12 | 0,00  | 0,00 | 805.601,18                      |

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:

Tab.09a

| Riscontro risultati della gestione              |   | 2022         |
|---|---|--------------|
| Gestione competenza                             |   |              |
| Saldo gestione competenza                       |   | 387.664,71   |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata |   | 2.359.513,28 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa            |   | 2.469.884,80 |
|   | Saldo FPV                               | -110.371,52  |
| Gestione residui                                |   |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)         |   | 0,00         |
| Minori residui attivi riaccertati (-)           |   | 28.187,47    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)          |   | 92.596,19    |
|   | Saldo gestione residui                  | 64.408,72    |
| Riepilogo                                       |   |              |
| Saldo gestione competenza                       |   | 387.664,71   |
| Saldo FPV                                       |   | -110.371,52  |
| Saldo gestione residui                          |   | 64.408,72    |
| Avanzo esercizi precedenti applicato            |   | 867.731,67   |
| Avanzo esercizi precedenti non applicato        |   | 3.179.027,72 |
|   | Risultato di amministrazione al 31.12.N | 4.388.461,30 |

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



Tab.10a

| Verifica equilibri<br>Equilibrio Economico-Finanziario  | Acc. / Imp. CP<br>2022 |
|---|------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | + 136.768,72           |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | - 0,00                 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | + 5.165.450,28         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  | 0,00                   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati al rimborso prestiti PA                           | + 0,00                 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | - 4.618.132,73         |
| di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione                   | 0,00                   |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | - 117.374,12           |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | - 0,00                 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale                           | - 0,00                 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                            | - 145.747,44           |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  | 0,00                   |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | - 0,00                 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)   | 420.964,71             |
| Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio   | -                      |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti                                | + 298.411,00           |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  | 0,00                   |
| I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili                           | + 0,00                 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  | 0,00                   |
| L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili                           | - 0,00                 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                             | + 0,00                 |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente ( O1=G+H+I-L+M)   | 719.375,71             |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                   | - 73.298,22            |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | - 47.717,82            |
| O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente  | 598.359,67             |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)                              | - 95.542,22            |
| O3) Equilibrio complessivo di parte corrente  | 502.817,45             |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | + 569.320,67           |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                  | + 2.222.744,56         |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | + 1.740.705,34         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati a rimborso prestiti da PA                         | - 0,00                 |
| I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili                           | - 0,00                 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | - 0,00                 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | - 0,00                 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                           | - 0,00                 |
| L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili                           | + 0,00                 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                             | - 0,00                 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | - 1.754.610,74         |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | - 2.352.510,68         |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | - 0,00                 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | + 0,00                 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale                           | + 0,00                 |
| Z1) Risultato di competenza in conto capitale (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)                      | 425.649,15             |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                  | - 0,00                 |
| Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | - 91.925,46            |
| Z/2) Equilibrio di bilancio in conto capitale   | 333.723,69             |
| Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)                                  | - 0,00                 |
| Z3) Equilibrio complessivo in conto capitale  | 333.723,69             |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | + 0,00                 |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | + 0,00                 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                           | + 0,00                 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | - 0,00                 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | - 0,00                 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                     | - 0,00                 |
| W1) Risultato di competenza (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)   | 1.145.024,86           |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N   | - 73.298,22            |
| Risorse vincolate nel bilancio  | - 139.643,28           |
| W2) Equilibrio di bilancio  | 932.083,36             |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  | - 95.542,22            |
| W3) Equilibrio complessivo  | 836.541,14             |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:  | -                      |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   | 719.375,71             |
| Utilizzo risultato amministraz. per il finanziamento di spese correnti e rimborso dei prestiti al netto FAL (H) | - 298.411,00           |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | - 0,00                 |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                   | - 73.298,22            |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)                              | - 95.542,22            |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | - 47.717,82            |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali                             | 204.406,45             |

Tab.11a

| Risorse accantonate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N               | Risorse accantonate al 01.01.N<br>2022<br>(a) | Risorse accantonate applicate al Bilancio N (-)<br>2022<br>(b) | Risorse accantonate stanzi. in spesa del Bilancio N<br>2022<br>(c) | Var. risorse acc. effettuata in sede di Rend. N (+/-)<br>2022<br>(d) | Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N<br>2022<br>(a+b+c+d) |
|---|---|--|--|--|---|
| Fondo anticipazioni liquidità<br><i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>         |   |  |  |  |   |
| Totale  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| Fondo perdite società partecipate<br><i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>     |   |  |  |  |   |
| Totale  | 850,00  | 0,00   | 0,00   | -850,00  | 0,00  |
| Fondo contezioso<br><i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>                      |   |  |  |  |   |
| Totale  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 13.475,95  | 13.475,95   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità<br><i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>   |   |  |  |  |   |
| Totale  | 343.606,07                                    | 0,00   | 69.954,22  | 10.967,91  | 424.528,20  |
| Residui perenti (solo per le regioni)<br><i>Enco analitico in allegato al Rend.</i> |   |  |  |  |   |
| Totale  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| Altri accantonamenti<br><i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>                  |   |  |  |  |   |
| Totale  | 244.730,62                                    | -68.797,69   | 3.344,00   | 71.948,36  | 251.225,29  |
| Totale risorse accantonate  | 589.186,69                                    | -68.797,69   | 73.298,22  | 95.542,22  | 689.229,44  |

Tab.12a

| Risorse vincolate nel Risultato di Amministrazione dell'esercizio N                    | Ris. vincolate nel Risultato al 01.01.N<br>2022<br>(a) | Ris. vincolate applicate al Bilancio N<br>2022<br>(b) | Entrate vinc. accertate in competenza<br>2022<br>(c) | Impegni N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato<br>(d) | FPV N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato<br>(e) | Elim. RA vinc. o del vinc. su quote del Ris., RP elimin. fin. da ris. vinc.<br>(f) | Impegni fin. da FPV eliminati dopo il Rend. N-1 e non reimp. in N<br>(g) | Ris. vincolate nel Bilancio al 31.12.N<br>2022<br>(h=b+c-d-e+g) | Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N<br>2022<br>(i=a+c-d-e+f+g) |
|--|--|---|--|--|--|--|--|---|--|
| Vincoli derivanti dalla legge<br><i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>            |  |   |  |  |  |  |  |   |  |
| Totale (I/1)   | 230.291,88   | 64.838,92   | 93.986,88  | 66.900,34  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 91.925,46   | 257.378,42   |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti<br><i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>       |  |   |  |  |  |  |  |   |  |
| Totale (I/2)   | 201.999,12   | 0,00  | 152.936,75   | 105.218,93   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 47.717,82   | 249.716,94   |
| Vincoli derivanti da Finanziamenti<br><i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>       |  |   |  |  |  |  |  |   |  |
| Totale (I/3)   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente<br><i>Enco analitico in allegato al Rend.</i> |  |   |  |  |  |  |  |   |  |
| Totale (I/4)   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| Altri vincoli<br><i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>                            |  |   |  |  |  |  |  |   |  |
| Totale (I/5)   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| Tot. vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)   | 432.291,00   | 64.838,92   | 246.923,63   | 172.119,27   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 139.643,28  | 507.095,36   |

|   |            |            |
|---|------------|------------|
| Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)                                     | 0,00       | 0,00       |
| Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                             | 0,00       | 0,00       |
| Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                             | 0,00       | 0,00       |
| Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)                                    | 0,00       | 0,00       |
| Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)                                     | 0,00       | 0,00       |
| Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)                            | 0,00       | 0,00       |
| Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n/1=I/1-m/1)     | 91.925,46  | 257.378,42 |
| Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n/2=I/2-m/2) | 47.717,82  | 249.716,94 |
| Risorse vincolate da finanziam. al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n/3=I/3-m/3)    | 0,00       | 0,00       |
| Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantoname. (n/4=I/4-m/4)   | 0,00       | 0,00       |
| Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n/5=I/5-m/5)     | 0,00       | 0,00       |
| Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)                 | 139.643,28 | 507.095,36 |

Tab.13a

| Risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N | Risorse destinate agli investimenti al 01.01.N<br>2022<br>(a) | Entrate destin. agli investim. accertate nell'esercizio N<br>2022<br>(b) | Impegni N da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato<br>(c) | FPV N finan. da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato<br>(d) | Elimin. risorse dest., quote del risultato, RA o RP destinati a investimenti<br>(e) | Risorse destinate agli investimenti al 31.12.N<br>2022<br>(f=a+b-c-d-e) |
|---|---|--|---|--|---|---|
| Risorse destinate agli investimenti<br><i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>     |   |  |   |  |   |   |
| Totale  | 805.601,18  | 136.327,36   | 173.525,00  | 0,00   | -26.309,35  | 794.712,89  |
| Tot. quote accantonate nel risultato su risorse destinate a investim. (g)             |   |  |   |  |   | 0,00  |
| Tot. risorse destinate al netto di quelle oggetto di accant. (h = Totale f - g)       |   |  |   |  |   | 794.712,89  |

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:

Tab.10b

| Obiettivi di finanza pubblica<br>(estratto da Equilibrio Economico-Finanziario) | Acc. / Imp. CP<br>2022 |
|---|------------------------|
| W1) Risultato di competenza (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)                       | 1.145.024,86           |
| W2) Equilibrio di bilancio  | 932.083,36             |
| W3) Equilibrio complessivo  | 836.541,14             |

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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:

Tab.10c

| Fondo pluriennale vincolato<br>(FPV) | Iniziale (01.01)<br>2022 | Finale (31.12)<br>2022 |
|--------------------------------------|--------------------------|------------------------|
| FPV di parte corrente                | 136.768,72               | 117.374,12             |
| FPV di parte capitale                | 2.222.744,56             | 2.352.510,68           |
| FPV per partite finanziarie          | 0,00                     | 0,00                   |

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

Tab.10d

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                         | 2020       | 2021       | 2022       |
|---|------------|------------|------------|
| FPV corrente accantonato al 31.12, di cui ,alimentato da:                           | 119.647,38 | 136.768,72 | 117.374,12 |
| - entrate vincolate accertate in c/competenza                                       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| - entrate libere accertate in CP (casi ammessi da principio contabile)              | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| - entrate libere accertate in CP (punto 5.4a principio 4/2)                         | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| - entrate vincolate accertate in anni precedenti                                    | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| - trasferimenti e contributi per eventi sismici                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| - entrate libere accertate in anni precedenti (casi ammessi da principio contabile) | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| - riaccertamento straordinario  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|   | -          | -          | 0,00       |

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

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

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

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

Tab.10e

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale                      | 2020         | 2021         | 2022         |
|---|--------------|--------------|--------------|
| FPV in c/capitale accantonato al 31.12, di cui alimentato da:             | 1.716.891,83 | 2.222.744,56 | 2.352.510,68 |
| - entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in CP            | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| - entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in es.precedenti | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| - riaccertamento straordinario  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

**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. 56 del 12/04/2023 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. 56 del 12/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

Tab.14a

| Variazione residui<br>(attivi e passivi) | Res. iniziali<br>2022 | Res. Riscossi<br>2022 | Ins. nel Rend.<br>2022 | Variazioni |
|--|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------|
| Residui attivi                           | 5.808.950,01          | 2.526.659,17          | 3.254.103,37           | -28.187,47 |
| Residui passivi                          | 2.965.545,96          | 2.042.776,43          | 830.173,34             | -92.596,19 |

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

Tab.14b 14b

| Minori residui da riaccertamento<br>(Variazione negativa residui attivi e passivi) | Rend. 2022    |                |
|--|---------------|----------------|
|  | Insussist. RA | Ins./ Econ. RP |
| Gestione corrente non vincolata  | 8.938,11      | 71.877,20      |
| Gestione corrente vincolata  | 0,00          | 0,00           |
| Gestione in conto capitale vincolata   | 0,00          | 0,00           |
| Gestione C/capitale non vincolata  | 18.337,65     | 18.337,65      |
| Gestione servizi c/terzi   | 911,71        | 2.381,34       |
| Totale minori residui  | 28.187,47     | 92.596,19      |

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

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

- 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.

Al riguardo si osserva:

Tab.14c

| Res. Attivi al 31.12      | Es. precedenti | 2019       | 2020       | 2021         | 2022         | Totale       |
|---------------------------|----------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| Tit. 1 - Tributi          | 75.205,20      | 26.216,89  | 231,00     | 30.131,00    | 59.203,40    | 190.987,49   |
| Tit. 2 - Trasferimenti    | 2.125,00       | 0,00       | 1.250,80   | 291,40       | 1.076.026,11 | 1.079.693,31 |
| Tit. 3 - Extratributarie  | 91.289,36      | 17.775,17  | 13.407,59  | 80.001,43    | 733.821,83   | 936.295,38   |
| Tit. 4 - Conto capitale   | 369.689,99     | 472.169,50 | 925.315,56 | 1.126.517,83 | 1.258.846,20 | 4.152.539,08 |
| Tit. 5 - Attività finanz. | 0,00           | 0,00       | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Tit. 6 - Acc. prestiti    | 0,00           | 0,00       | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Tit. 7 - Anticipazioni    | 0,00           | 0,00       | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Tit. 9 - Ebrtare C/terzi  | 22.053,65      | 232,00     | 200,00     | 0,00         | 4.898,09     | 27.383,74    |
| Totale                    | 560.363,20     | 516.393,56 | 940.404,95 | 1.236.941,66 | 3.132.795,63 | 6.386.899,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Tab.14d

| Res. Passivi al 31.12     | Es. precedenti | 2019      | 2020       | 2021       | 2022         | Totale       |
|---------------------------|----------------|-----------|------------|------------|--------------|--------------|
| Tit. 1 - Correnti         | 4.717,82       | 7.317,75  | 15.369,21  | 405.563,91 | 1.535.868,91 | 1.968.837,60 |
| Tit. 2 - In C/capitale    | 1.735,28       | 13.468,37 | 173.537,32 | 120.440,36 | 684.257,88   | 993.439,21   |
| Tit. 3 - Attività finanz. | 0,00           | 0,00      | 0,00       | 0,00       | 0,00         | 0,00         |
| Tit. 4 - Rimb.prestiti    | 0,00           | 0,00      | 0,00       | 0,00       | 0,00         | 0,00         |
| Tit. 5 - Anticipazioni    | 0,00           | 0,00      | 0,00       | 0,00       | 0,00         | 0,00         |
| Tit. 7 - Spese C/terzi    | 48.997,17      | 4.153,94  | 27.864,34  | 7.007,87   | 231.364,35   | 319.387,67   |
| Totale                    | 55.450,27      | 24.940,06 | 216.770,87 | 533.012,14 | 2.451.491,14 | 3.281.664,48 |

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

Tab.15a

| Origine<br>Residui attivi                | Movimenti             | Residui attivi |           |           |           |            |              | RA al 31.12<br>2022 | FCDE al 31.12<br>2022 |
|--|-----------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|------------|--------------|---------------------|-----------------------|
|  |                       | Es. precedenti | 2018      | 2019      | 2020      | 2021       | 2022         |                     |                       |
| Imu/Tasi                                 | Residui iniziali      | 33.655,02      | 44.632,44 | 24.951,00 | 0,00      | 82.150,69  | 1.386.037,84 | 185.079,04          | 157.065,64            |
|  | Res. riscossi         | 704,22         | 4.493,82  | 2.031,78  | 0,00      | 52.019,69  | 1.327.098,44 |                     |                       |
|  | % riscosso            | 2,09%          | 10,07%    | 8,14%     | -         | 63,32%     | -            |                     |                       |
| Tarsu/Tia/tari/Tares                     | Residui iniziali      | 1.822,96       | 259,64    | 0,00      | 0,00      | 0,00       | 0,00         | 1.727,83            | 1.499,09              |
|  | Res. riscossi         | 95,13          | 259,64    | 0,00      | 0,00      | 0,00       | 0,00         |                     |                       |
|  | % riscosso            | 5,22%          | 100,00%   | -         | -         | -          | -            |                     |                       |
| Sanzioni<br>violazione<br>codice strada  | Residui iniziali      | 57,68          | 946,60    | 0,00      | 0,00      | 7.925,20   | 5.310,60     | 8.204,79            | 7.309,92              |
|  | Res. riscossi         | 0,00           | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 1.145,41   | 4.595,60     |                     |                       |
|  | Residui insussistenti | 57,68          | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 236,60     |              |                     |                       |
|  | % riscosso            | 0,00%          | 0,00%     | -         | -         | 14,45%     | -            |                     |                       |
| Fitti attivi<br>e canoni<br>patrimoniali | Residui iniziali      | 0,00           | 0,00      | 0,00      | 344,08    | 7.177,54   | 22.326,23    | 10.927,80           | 2.675,91              |
|  | Res. riscossi         | 0,00           | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 3.565,25   | 12.354,80    |                     |                       |
|  | Residui insussistenti | 0,00           | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 3.000,00   | 0,00         |                     |                       |
|  | % riscosso            | -              | -         | -         | 0,00%     | 49,67%     | -            |                     |                       |
| Proventi<br>acquedotto                   | Residui iniziali      | 51.333,18      | 6.328,64  | 13.680,48 | 13.926,92 | 213.918,93 | 243.304,22   | 299.337,17          | 56.510,21             |
|  | Res. riscossi         | 6.473,48       | 3.714,77  | 4.502,38  | 10.255,31 | 210.958,48 | 6.826,79     |                     |                       |
|  | Residui insussistenti |                |           |           |           | 423,99     | 0,00         |                     |                       |
|  | % riscosso            | 12,61%         | 58,70%    | 32,91%    | 73,64%    | 98,62%     | -            |                     |                       |
| Proventi<br>canoni<br>depurazione        | Residui iniziali      | 13.344,16      | 0,00      | 0,00      | 106,92    | 266.826,66 | 291.133,42   | 300.209,25          | 35.102,41             |
|  | Res. riscossi         | 0,00           | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 261.801,44 | 7.599,35     |                     |                       |
|  | Residui insussistenti |                |           |           |           | 1.801,12   |              |                     |                       |
|  | % riscosso            | 0,00%          | -         | -         | 0,00%     | 98,12%     | -            |                     |                       |

### 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, come da seguente prospetto:

Tab.16a

| Fondo di cassa                                     |  | 2022         |
|--|--|--------------|
| Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere) |  | 3.753.111,58 |
| Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili) |  | 3.753.111,58 |

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 taxa 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:

Tab.16b

| Evolutione del fondo di cassa nel triennio | 2020         | 2021         | 2022         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12           | 3.355.937,08 | 3.562.868,62 | 3.753.111,58 |
| di cui cassa vincolata                     | 0,00         | 0,00         | 199.400,00   |

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

Tab.16c

| Informazioni relative all'anticipazione di tesoreria |  | 2022 |
|--|--|------|
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                |  | 0    |
| Importo medio dell'anticipazione                     |  | 0,00 |

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:

Tab.17a

| Descriz. vincoli<br>2022 | Vincoli - Parte spesa |                 |                  | Totale<br>(a) | Vincoli - Parte entrata |                 |                     | Totale<br>(b) | Differenza<br>(b-a) |
|--------------------------|-----------------------|-----------------|------------------|---------------|-------------------------|-----------------|---------------------|---------------|---------------------|
|                          | FPV                   | Residui Passivi | Avanzo vincolato |               | Residui Attivi          | Cassa vincolata | Util. in termini CS |               |                     |
| Vincoli da:              |                       |                 |                  |               |                         |                 |                     |               |                     |
| - leggi e principi       | 0,00                  | 0,00            | 0,00             | 0,00          | 0,00                    | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                |
| - trasferimenti          | 0,00                  | 0,00            | 0,00             | 0,00          | 0,00                    | 199.400,00      | 0,00                | 199.400,00    | 199.400,00          |
| - finanziamenti          | 0,00                  | 0,00            | 0,00             | 0,00          | 0,00                    | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                |
| - vincoli dell'ente      | 0,00                  | 0,00            | 0,00             | 0,00          | 0,00                    | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                |
| - altro                  | 0,00                  | 0,00            | 0,00             | 0,00          | 0,00                    | 0,00            | 0,00                | 0,00          | 0,00                |
| Totale                   | 0,00                  | 0,00            | 0,00             | 0,00          | 0,00                    | 199.400,00      | 0,00                | 199.400,00    | 199.400,00          |

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad €. 199.400. 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'Ente non ha utilizzato anticipazioni di cassa.

Tab.16d

| Informazioni relative alla cassa vincolata |  | 2022 |
|--|--|------|
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione      |  | 0    |
| Importo medio dell'anticipazione           |  | 0,00 |

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



| Equilibri di cassa<br>Riscossioni e pagamenti al 31.12.N                | Prev. definitive<br>2022 | Comp. (CP)<br>2022 | Residui (RS)<br>2022 | Totale<br>(CP+RS) |
|---|--------------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| Fondo di cassa iniziale (A)   | 3.562.868,62             |                    |                      | 3.562.868,62      |
| Entrate Tit. 1.00   | 1.472.280,49             | 1.328.721,85       | 59.900,59            | 1.388.622,44      |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                        | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate Tit. 2.00   | 3.912.364,83             | 1.140.130,58       | 1.144.535,94         | 2.284.666,52      |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                        | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate Tit. 3.00   | 2.962.364,48             | 827.546,51         | 937.223,20           | 1.764.769,71      |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                        | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1) | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Tot. Entrate B (B=Tit. 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)                       | 8.347.009,80             | 3.296.398,94       | 2.141.659,73         | 5.438.058,67      |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                  | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Spese Tit. 1.00 - Spese correnti  | 7.747.662,39             | 3.082.263,82       | 1.218.549,23         | 4.300.813,05      |
| Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                 | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Spese Tit. 4.00 - Quote cap. amm. mutui e prestiti obbl.                | 145.748,00               | 145.747,44         | 0,00                 | 145.747,44        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                            | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.35/2013)                | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Tot. Spese C (C=Tit. 1.00, 2.04, 4.00)                                  | 7.893.410,39             | 3.228.011,26       | 1.218.549,23         | 4.446.560,49      |
| Differenza D (D=B-C)  | 453.599,41               | 68.387,68          | 923.110,50           | 991.498,18        |
| Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio             |                          |                    |                      |                   |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)                | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)            | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate acc.prestiti per estinzione anticipata prestiti (G)             | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Differenza di parte corrente H (H=D+E-F+G)                              | 453.599,41               | 68.387,68          | 923.110,50           | 991.498,18        |
| Entrate Tit. 4.00 - Entrate in conto capitale                           | 9.225.167,01             | 481.859,14         | 382.652,73           | 864.511,87        |
| Entrate Tit. 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie                | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate Tit. 6.00 - Accensione prestiti                                 | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)            | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Tot. Entrate Tit. 4.00+5.00+6.00 +F (I)                                 | 9.225.167,01             | 481.859,14         | 382.652,73           | 864.511,87        |
| Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1) | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate Tit. 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine                   | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate Tit. 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine                     | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate Tit. 5.04 per riduzione attività finanziarie                    | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Tot. risc. crediti e rid. attività fin. L1 (L1=Tit. 5.02,5.03, 5.04)    | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Tot. risc. crediti, contr. invest. e riduz. att. finanz. (L=B1+L1)      | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Tot. Entrate di parte capitale M (M=I-L)                                | 9.225.167,01             | 481.859,14         | 382.652,73           | 864.511,87        |
| Spese Tit. 2.00 - Spese in conto capitale                               | 9.678.275,31             | 1.070.352,86       | 628.207,35           | 1.698.560,21      |
| Spese Tit. 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                   | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Tot. Spese Tit. 2.00, 3.01 (N)  | 9.678.275,31             | 1.070.352,86       | 628.207,35           | 1.698.560,21      |
| Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                 | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Tot. spese di parte capitale P (P=N-O)                                  | 9.678.275,31             | 1.070.352,86       | 628.207,35           | 1.698.560,21      |
| Differenza di parte capitale Q (Q=M-P-E-G)                              | -453.108,30              | -588.493,72        | -245.554,62          | -834.048,34       |
| Spese Tit. 3.02 per concess. crediti di breve termine                   | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Spese Tit. 3.03 per concess. crediti di m/l termine                     | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Spese Tit. 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.                 | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Tot. conc. crediti e incr. att. finanz. R (R=Tit. 3.02+ 3.03+3.04)      | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate Tit. 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                         | 1.200.000,00             | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Spese Tit. 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                     | 1.200.000,00             | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate Tit. 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                  | 3.159.744,07             | 980.304,20         | 2.346,71             | 982.650,91        |
| Spese Tit. 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                     | 3.420.424,51             | 753.837,94         | 196.019,85           | 949.857,79        |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)                          | 3.302.679,29             | -293.639,78        | 483.882,74           | 3.753.111,58      |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sussistono pagamenti per azioni esecutive.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente nell'esercizio 2022 non ha superato i termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -9,07 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 0,00.

### **Analisi degli accantonamenti**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

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., come da seguente prospetto:

Tab.11e

| Fondo crediti di dubbia esigibilità<br>nel Risultato di amministrazione<br>dell'esercizio N | Ris. accantonate<br>al 01.01..N<br>(a) | Ris. accantonate<br>applicate al<br>Bilancio N (-)<br>(b) | Ris. accantonate<br>stanz. in spesa<br>del Bilancio N<br>(c) | Var. effettuata<br>in sede di<br>Rend. N (+/-)<br>(d) | Ris. accantonate<br>nel Risultato<br>al 31.12.N<br>(a+b+c+d) |
|---|--|---|--|---|--|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità   | 343.606,07                             | 0,00  | 69.954,22  | 10.967,91   | 424.528,20   |

- 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 2022 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto risulta dal seguente prospetto:



Tab.19a

| Tipol.                              | Composizione accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità e fondo Svalutazione crediti                     | Residui attivi da competenza 2022 (a) | Residui attivi 2021 e precedenti (b) | Totale residui attivi (c=a+b)        | Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d) | Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto (e) | % effettiva Rendiconto 2022 (f=e/c) |
|-------------------------------------|---|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|---|--|-------------------------------------|
| Tributi , contributi e perequazione |   |                                       |                                      |                                      |   |  |                                     |
| 1_101                               | Imposte, tasse e proventi assimilati<br>di cui: accertati per cassa<br>di cui: non accertati per cassa        | 59.203,40<br>0,00<br>59.203,40        | 131.784,09<br>0,00<br>131.784,09     | 190.987,49<br>0,00<br>190.987,49     | 0,00  | 162.958,09                                   | 85,32%                              |
| 1_102                               | Tributi finanziamento sanità (Regioni)<br>di cui: accertati per cassa<br>di cui: non accertati per cassa      | 0,00<br>0,00<br>0,00                  | 0,00<br>0,00<br>0,00                 | 0,00<br>0,00<br>0,00                 | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| 1_103                               | Tributi autonomie speciali (Regioni)<br>di cui: accertati per cassa<br>di cui: non accertati per cassa        | 0,00<br>0,00<br>0,00                  | 0,00<br>0,00<br>0,00                 | 0,00<br>0,00<br>0,00                 | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| 1_104                               | Compartecipazioni di tributi  | 0,00                                  | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| 1_301                               | Fondi perequativi da PA   | 0,00                                  | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| 1_302                               | Fondi perequativi Regione o Prov.autonoma   | 0,00                                  | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| Totale Titolo 1                     |   | 59.203,40                             | 131.784,09                           | 190.987,49                           | 0,00  | 162.958,09                                   | 85,32%                              |
| Trasferimenti correnti              |   |                                       |                                      |                                      |   |  |                                     |
| 2_101                               | Trasferimenti correnti da PA  | 1.076.026,11                          | 3.667,20                             | 1.079.693,31                         | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| 2_102                               | Trasferimenti correnti da Famiglie  | 0,00                                  | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| 2_103                               | Trasferimenti correnti da Imprese   | 0,00                                  | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| 2_104                               | Trasferimenti correnti da Istituz. private  | 0,00                                  | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| 2_105                               | Trasferimenti correnti da UE e resto Mondo<br>di cui: da UE<br>di cui: dal Resto del Mondo                    | 0,00<br>0,00<br>0,00                  | 0,00<br>0,00<br>0,00                 | 0,00<br>0,00<br>0,00                 | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| Totale Titolo 2                     |   | 1.076.026,11                          | 3.667,20                             | 1.079.693,31                         | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| Entrate extratributarie             |   |                                       |                                      |                                      |   |  |                                     |
| 3_100                               | Vendita beni e servizi e proventi gest. beni  | 599.990,52                            | 99.097,72                            | 699.088,24                           | 0,00  | 145.984,45                                   | 20,88%                              |
| 3_200                               | Controllo e repressione irregolarità e illeciti   | 12.295,30                             | 52.962,88                            | 65.258,18                            | 0,00  | 63.930,40                                    | 97,97%                              |
| 3_300                               | Interessi attivi  | 11.097,30                             | 2.655,18                             | 13.752,48                            | 0,00  | 3.533,88                                     | 25,70%                              |
| 3_400                               | Altre entrate da redditi da capitale  | 0,00                                  | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| 3_500                               | Rimborsi e altre entrate correnti   | 110.438,71                            | 47.757,77                            | 158.196,48                           | 0,00  | 48.121,38                                    | 30,42%                              |
| Totale Titolo 3                     |   | 733.821,83                            | 202.473,55                           | 936.295,38                           | 0,00  | 261.570,11                                   | 27,94%                              |
| Entrate in conto capitale           |   |                                       |                                      |                                      |   |  |                                     |
| 4_100                               | Tributi in conto capitale   | 0,00                                  | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| 4_200                               | Contributi agli investimenti<br>di cui: da PA<br>di cui: da UE<br>al netto dei contributi da PA e UE          | 1.249.614,02<br>1.249.614,02<br>0,00  | 2.726.292,28<br>2.726.292,28<br>0,00 | 3.975.906,30<br>3.975.906,30<br>0,00 | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| 4_300                               | Altri trasferimenti in conto capitale<br>di cui: da PA<br>di cui: da UE<br>al netto dei contributi da PA e UE | 0,00<br>0,00<br>0,00                  | 11.601,60<br>11.601,60<br>0,00       | 11.601,60<br>11.601,60<br>0,00       | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| 4_400                               | Alienazione beni materiali e immateriali  | 8.820,00                              | 155.799,00                           | 164.619,00                           | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| 4_500                               | Altre entrate in conto capitale   | 412,18                                | 0,00                                 | 412,18                               | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| Totale Titolo 4                     |   | 1.258.846,20                          | 2.893.692,88                         | 4.152.539,08                         | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| Riduzione di attività finanziaria   |   |                                       |                                      |                                      |   |  |                                     |
| 5_100                               | Alienazione di attività finanziarie   | 0,00                                  | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| 5_200                               | Riscossione crediti di breve termine  | 0,00                                  | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| 5_300                               | Riscossione crediti di medio-lungo termine  | 0,00                                  | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| 5_400                               | Altre entrate riduzione attività finanziarie  | 0,00                                  | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| Totale Titolo 5                     |   | 0,00                                  | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| TOTALE GENERALE                     |   | 3.127.897,54                          | 3.231.617,72                         | 6.359.515,26                         | 0,00  | 424.528,20                                   | 6,68%                               |
| di cui: FCDE in C/Capitale          |   | 1.258.846,20                          | 2.893.692,88                         | 4.152.539,08                         | 0,00  | 0,00   | 0,00%                               |
| di cui: FCDE di parte corrente      |   | 1.869.051,34                          | 337.924,84                           | 2.206.976,18                         | 0,00  | 424.528,20                                   | 19,24%                              |

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero, come da seguente prospetto:

Tab.19b

| Composizione del fondo svalutazione crediti (FSC) in rapporto ai residui attivi             |     | Crediti      | al FSC     |
|---|-----|--------------|------------|
| Residui attivi nel conto di bilancio  | (+) | 6.359.515,26 | 424.528,20 |
| Residui attivi stralciati dal conto di bilancio ma conservati come crediti nel C/patrimonio | (+) | 0,00         | 0,00       |
| Accertamenti imputati ad esercizi successivi al Rend. N                                     | (+) | 0,00         | 0,00       |
| Totale  |     | 6.359.515,26 | 424.528,20 |

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ha verificato che non risultano quote accantonate.

**Fondo anticipazione liquidità**

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

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

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 13.475,95, **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 13.475,95 disponendo i seguenti accantonamenti:

Tab.11d

| Fondo contezioso<br>nel Risultato di amministrazione<br>dell'esercizio N | Ris. accantonate<br>al 01.01..N<br>(a) | Ris. accantonate<br>applicate al<br>Bilancio N (-)<br>(b) | Ris. accantonate<br>stanz. in spesa<br>del Bilancio N<br>(c) | Var. effettuata<br>in sede di<br>Rend. N (+/-)<br>(d) | Ris. accantonate<br>nel Risultato<br>al 31.12.N<br>(a+b+c+d) |
|--|--|---|--|---|--|
| Fondo contezioso   | 0,00                                   | 0,00  | 0,00   | 13.475,95   | 13.475,95  |

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

**Fondo indennità di fine mandato**

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

Tab.20b

| Fondo indennità di fine mandato                                   | Esercizi | 2022     |
|---|----------|----------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto precedente (N-1) | +        | 2021     |
| Somme previste nel Bilancio N                                     | +        | 2022     |
| Utilizzi  | -        | 2022     |
| Totale  |          | 7.607,61 |

**Altri fondi e accantonamenti)**

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

**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:

Tab.22a

| Grado di attendibilità delle previsioni<br>(Entrate competenza al netto Partite di giro) | Prev. definitiva<br>2022<br>(a) | Accertamenti<br>2022<br>(b) | Riscossioni<br>2022<br>(-) | Attendibilità<br>delle previsioni<br>(b/a) |
|--|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------|--|
| Tit. 1 - Tributi e perequazione  | 1.326.588,50                    | 1.387.925,25                | 1.328.721,85               | 104,62%                                    |
| Tit. 2 - Trasferimenti correnti  | 2.763.907,10                    | 2.216.156,69                | 1.140.130,58               | 80,18%                                     |
| Tit. 3 - Extratributarie   | 1.813.984,21                    | 1.561.368,34                | 827.546,51                 | 86,07%                                     |
| Tit. 4 - Entrate in conto capitale   | 5.932.156,34                    | 1.740.705,34                | 481.859,14                 | 29,34%                                     |
| Tit. 5 - Riduzione di attività finanziarie   | 0,00                            | 0,00                        | 0,00                       | -  |

*Motivare eventuali scostamenti significativi.....*

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Tab.23l

| Modalità di riscossione delle entrate | Volontaria | Coattiva |
|---------------------------------------|------------|----------|
| IMU/TASI                              | SI         | NO       |
| TARSU/TIA/TARES                       | NO         | NO       |
| Sanzioni per violazioni               | NO         | SI       |
| Fitti attivi e canoni                 | SI         | NO       |
| Proventi acquedotto                   | SI         | NO       |
| Proventi canoni depurazioni           | SI         | NO       |

**IMU**

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

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.

Tab.23c

| IMU                                     | 2022                    | %     |
|---|-------------------------|-------|
| Residui attivi iniziali (01.01.N)       | 45.992,69               |       |
| Residui riscossi                        | 45.992,69               |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00                    |       |
| Residui al 31.12.N                      | Residui al 31.12.N 0,00 | -     |
| Residui della competenza                | 28.013,40               |       |
| Residui totali                          | 28.013,40               |       |
| FCDE al 31.12.N                         | FCDE al 31.12.N 0,00    | 0,00% |

**TARSU-TIA-TARI**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente

Tab.23d

| TARSU/TIA/TARI                          | 2022   | %       |
|---|--------|---------|
| Residui attivi iniziali (01.01.N)       | 228,74 |         |
| Residui riscossi                        | 0,00   |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00   |         |
| Residui al 31.12.N                      | 228,74 | 100,00% |
| Residui della competenza                | 0,00   |         |
| Residui totali                          | 228,74 |         |
| FCDE al 31.12.N                         | 197,26 | 86,24%  |

**Contributi per permessi di costruire**

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

Tab.23e

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2020      | 2021       | 2022      |
|---|-----------|------------|-----------|
| Accertamento  | 37.977,60 | 121.220,99 | 93.986,88 |
| Riscossione   | 37.977,60 | 121.220,99 | 93.574,70 |

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

Tab.23f

| Contributi permessi a costruire destinati a sp. corrente | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------|------|------|
| Permessi a costruire e relative sanzioni                 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui: destinato a spesa corrente                       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % destinazione a spesa corrente                          | -    | -    | -    |

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92) hanno subito la seguente evoluzione:

Tab.23g

| Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada | 2020     | 2021      | 2022     |
|--|----------|-----------|----------|
| Accertamento   | 3.931,42 | 14.864,30 | 5.310,60 |
| Riscossione  | 3.931,42 | 6.939,10  | 4.595,60 |
| % riscossione  | -        | 46,68%    | 86,54%   |

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

Tab.23h

| Destinazione parte vincolata accertamenti del CdS | 2020     | 2021     | 2022     |
|---|----------|----------|----------|
| Sanzioni CdS                                      | 1.965,71 | 7.432,15 | 2.655,30 |
| Fondo svalutazione crediti corrispondente         | 0,00     | 3.083,84 | 1.461,40 |
| Entrata netta                                     | 1.965,71 | 4.348,31 | 1.193,90 |
| Destinazione a spesa corrente vincolata           | 1.965,71 | 4.348,31 | 3.849,20 |
| % per spesa corrente                              | -        | -        | -        |
| Destinazione a spesa per investimenti             | 0,00     | 0,00     | 0,00     |
| % per investimenti                                | 0,00%    | 0,00%    | 0,00%    |

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

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

Tab.23i

| Fitti attivi                            | 2022      | %      |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi iniziali (01.01.N)       | 7.521,62  |        |
| Residui riscossi                        | 3.565,25  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 3.000,00  |        |
| Residui al 31.12.N                      | 956,37    | 12,71% |
| Residui della competenza                | 9.971,43  |        |
| Residui totali                          | 10.927,80 |        |
| FCDE al 31.12.N                         | 2.675,91  | 24,49% |

**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:

Tab.23a

| Entrate per recupero dell'evasione | Accertamenti Rend. 2022 | Riscossioni Rend. 2022 | FCDE Accant. CP 2021 | FCDE Rend. 2022 |
|------------------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| Recupero evasione IMU              | 0,00                    | 0,00                   | 0,00                 | 0,00            |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES  | 0,00                    | 0,00                   | 0,00                 | 0,00            |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP      | 0,00                    | 0,00                   | 0,00                 | 0,00            |
| Recupero evasione altri tributi    | 523,43                  | 275,43                 | 0,00                 | 0,00            |
| Totale                             | 523,43                  | 275,43                 | 0,00                 | 0,00            |

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:

Tab.23b

| Movimentazione delle entrate per recupero evasione rimaste a residuo attivo | 2022       | %       |
|---|------------|---------|
| Residui attivi iniziali (01.01.N)   | 145.671,99 |         |
| Residui riscossi  | 13.887,90  |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                     | 0,00       |         |
| Residui al 31.12.N  | 131.784,09 | 90,47%  |
| Residui della competenza  | 31.174,00  |         |
| Residui totali  | 162.958,09 |         |
| FCDE al 31.12.N   | 162.958,09 | 100,00% |

### Spese

#### Spese correnti

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

Tab.24a

| Spese Correnti per Macroaggregati<br>(Impegni CP nel biennio) | Rend. N-1<br>2021 | Rend. N<br>2022 | Variazione |
|---|-------------------|-----------------|------------|
| 101 - Redditi da lavoro dipendente (101)                      | 1.456.356,11      | 1.466.217,24    | 9.861,13   |
| 102 - Imposte e tasse a carico ente (102)                     | 125.935,53        | 141.503,26      | 15.567,73  |
| 103 - Acquisto beni e servizi (103)                           | 2.370.488,51      | 2.528.558,48    | 158.069,97 |
| 104 - Trasferimenti correnti                                  | 338.757,50        | 330.382,50      | -8.375,00  |
| 105 - Trasferimenti di tributi                                | 0,00              | 0,00            | 0,00       |
| 106 - Fondi perequativi                                       | 0,00              | 0,00            | 0,00       |
| 107 - Interessi passivi                                       | 970,11            | 716,24          | -253,87    |
| 108 - Altre spese per redditi di capitale                     | 0,00              | 0,00            | 0,00       |
| 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate               | 14.654,97         | 9.692,43        | -4.962,54  |
| 110 - Altre spese correnti                                    | 147.633,64        | 141.062,58      | -6.571,06  |
| Totale  | 4.454.796,37      | 4.618.132,73    | 163.336,36 |

#### Spese in c/capitale

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

Tab.24b

| Spese C/Capitale per Macroaggregati<br>(Impegni CP nel biennio) | Rend. N-1<br>2021 | Rend. N<br>2022 | Variazione |
|---|-------------------|-----------------|------------|
| 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente              | 0,00              | 0,00            | 0,00       |
| 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni            | 1.412.323,13      | 1.632.824,83    | 220.501,70 |
| 203 - Contributi agli investimenti                              | 90.152,03         | 109.121,04      | 18.969,01  |
| 204 - Altri trasferimenti in conto capitale                     | 0,00              | 0,00            | 0,00       |
| 205 - Altre spese in conto capitale                             | 24.064,27         | 12.664,87       | -11.399,40 |
| Totale  | 1.526.539,43      | 1.754.610,74    | 228.071,31 |

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;  
(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

**Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato quanto previsto dalle norme provinciali in materia di personale:

Con il protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2022 sottoscritto dalla Provincia autonoma di Trento ed il Consiglio delle autonomie locali in data 15.07.2022 le parti hanno condiviso di confermare la disciplina in materia di personale come introdotta dal Protocollo di finanza locale 2021, sottoscritto in data 16 novembre 2020, e come nello specifico disciplinata nella sua regolamentazione dalle deliberazioni della Giunta provinciale n. 592 di data 16 aprile 2021 e n. 1503 di data 10 settembre 2021.

Le attuali regole per l'assunzione di personale nei comuni con popolazione fino a 5000 abitanti dispongono in sintesi che:

Le assunzioni del personale delle categorie diverse dalla figura segretariale sono consentite a tutti i comuni purché il volume complessivo della spesa del personale dell'anno di assunzione non superi quella del 2019 salvo quanto specificato in normativa (indipendentemente dal fatto che si tratti di spesa a carico della Missione 1 o di altre Missioni del bilancio).

Il comma 3.2 dell'articolo 8 della L.P. 27/2010, come introdotto dall'articolo 12 della L.P. 16/2020, stabilisce che "I comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la cui dotazione di personale non raggiunge lo standard di personale definito d'intesa tra la Provincia e il Consiglio delle autonomie locali, possono assumere personale secondo quanto previsto dalla medesima intesa". In attuazione di tale disposizione normativa si conferma e si allega la tabella riguardante la dotazione standard di unità di personale dei Comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 592 di data 16 aprile 2021, che definisce l'assunzione teorica potenziale, utilizzabile una tantum dai Comuni oltre i limiti della spesa del personale dell'anno 2019.

Spesa di personale sostenuta nell'anno 2022, suddivisa per macroaggregato:

Tab.25a

| Spesa per il personale e relativi vincoli             | Soggetti Patto:<br>Media<br>2011-2013 | Non soggetti:<br>Rend. N<br>2022 |
|---|---------------------------------------|----------------------------------|
| Spese macroaggregato 101                              | 0,00                                  | 1.466.217,24                     |
| Spese macroaggregato 103                              | 0,00                                  | 212.876,31                       |
| Irap macroaggregato 102                               | 0,00                                  | 101.023,61                       |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'es. successivo | 0,00                                  | 0,00                             |
| Altre spese (..specificare)                           | 0,00                                  | 0,00                             |
| Altre spese (..specificare)                           | 0,00                                  | 0,00                             |
| Altre spese (..specificare)                           | 0,00                                  | 0,00                             |
| Totale spese personale (A)                            | 0,00                                  | 1.780.117,16                     |
| Componenti escluse                                    | 0,00                                  | 0,00                             |
| Altre componenti escluse                              | 0,00                                  | 0,00                             |
| Totale componenti escluse (B)                         | 0,00                                  | 0,00                             |
| Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)      | 0,00                                  | 1.780.117,16                     |

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

L'accordo decentrato integrativo è stato sottoscritto entro il 31.12.2022 e pertanto le somme corrispondenti sono state regolarmente impegnate.

**Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato nell'esercizio 2022 l'inesistenza di debiti fuori bilancio;

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2022 non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

**Concessione di garanzie**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni 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.

Tab.27a

| Garanzie concesse a qualsiasi soggetto (beneficiario) | Tempi di erogazione | Piano ammortam. | Importo | Quota capitale | Quota interessi |
|---|---------------------|-----------------|---------|----------------|-----------------|
|   |                     |                 |         |                |                 |
|   |                     |                 |         |                |                 |
|   |                     |                 |         |                |                 |
|   |                     |                 |         |                |                 |
|   |                     |                 |         |                |                 |
|   |                     |                 |         |                |                 |
| Totale  |                     | 0,00            | 0,00    | 0,00           | 0,00            |

Fideiussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati:

Tab.27b

| Garanzie conc. a sogg diversi da partecipate (beneficiario) | Causali | Importo | Tipologia | Pagamenti in seguito ad escussioni | Accantonamenti previsti a bilancio 2022 |
|---|---------|---------|-----------|------------------------------------|---|
|   |         |         |           |                                    |   |
|   |         |         |           |                                    |   |
|   |         |         |           |                                    |   |
|   |         |         |           |                                    |   |
|   |         |         |           |                                    |   |
|   |         |         |           |                                    |   |
| Totale  |         | 0,00    | -         | 0,00                               | 0,00                                    |

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione effettuati a qualsiasi titolo:

Tab.28f

| Prestiti concessi in sofferenza al 31.12.N |                              | Sofferenze |
|--|------------------------------|------------|
| Categorie di soggetti                      | Motivazioni della sofferenza | 2022       |
| Imprese                                    |                              | 0,00       |
| Famiglie                                   |                              | 0,00       |
| Organismi partecipati                      |                              | 0,00       |
| Totale                                     |                              | 0,00       |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tab.28a

| Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento                              | Esercizio | Importo e Perc. |
|--|-----------|-----------------|
| Entrate da Rendiconto (N-2)  |           |                 |
| 1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)            | 2020      | 1.294.838,98    |
| 2. Trasferimenti correnti (Titolo II)  | 2020      | 2.199.584,20    |
| 3. Entrate extratributarie (Titolo III)  | 2020      | 1.622.491,12    |
| A. Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N-2)                                      |           | 5.116.914,30    |
| B. Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)                                  |           | 511.691,43      |
| Oneri finanziari Rendiconto (N)  |           |                 |
| C. Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL) | 2022      | 716,24          |
| D. Contributi erariali in c/interessi su mutui   | 2022      | 0,00            |
| E. Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                   | 2022      | 0,00            |
| F. Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)                                   |           | 510.975,19      |
| G. Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)     |           | 716,24          |
| Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100                        | 2022      | 0,01%           |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tab.28b

| Debito contratto nell'esercizio                          | 2022           |
|--|----------------|
| 1) Debito iniziale 01.01.N (=31.12 esercizio precedente) | + 1.167.028,50 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nell'esercizio (N)          | - 145.747,01   |
| 3) Debito contratto nell'esercizio (N)                   | + 0,00         |
| Debito al 31.12.N  | 1.021.281,49   |

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

Tab.28c

| Evoluzione dell'indebitamento nel triennio | 2020         | 2021         | 2022         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito (+)                         | 1.457.765,97 | 1.312.522,07 | 1.167.028,50 |
| Nuovi prestiti (+)                         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Prestiti rimborsati (-)                    | 145.243,90   | 145.493,57   | 145.747,44   |
| Estinzioni anticipate (-)                  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Altre variazioni (+/-) (.specificare)      | 0,00         | 0,00         | 0,43         |
| Totale fine anno                           | 1.312.522,07 | 1.167.028,50 | 1.021.281,49 |
| Nr. Abitanti al 31/12                      | 4.727        | 4.734        | 4.730        |
| Debito medio per abitante                  | 277,66       | 246,52       | 215,92       |

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

Tab.28d

| Oneri complessivi per rimborso prestiti | 2020       | 2021       | 2022       |
|---|------------|------------|------------|
| Oneri finanziari +                      | 1.219,78   | 970,11     | 716,24     |
| Quota capitale +                        | 145.244,46 | 145.493,57 | 145.747,44 |
| Totale fine anno                        | 146.464,24 | 146.463,68 | 146.463,68 |

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

Tab.28e

| Operazioni di rinegoziazione mutui         | 2022 |
|--|------|
| Mutui estinti e rinegoziati                | 0,00 |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione     | 0,00 |
| di cui destinate a spesa corrente          | 0,00 |
| di cui destinate a spesa in conto capitale | 0,00 |



**Strumenti di finanza derivata**

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

Tab.28g

| Contratti per strumenti di finanza derivata |                         | Importo |
|---|-------------------------|---------|
| Denominazione                               | Contenuto e valutazioni | 2022    |
|   |                         | 0,00    |
|   |                         | 0,00    |
|   |                         | 0,00    |
| Totale                                      |                         | 0,00    |

## EFFETTI SULLA GESTIONE 2022 PER L'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

**Gestione emergenza sanitaria**

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 64.838,92.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- l'Ente non ha ricevuto trasferimenti ai sensi della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (trasporto scolastico e trasporto pubblico locale);

**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.

Tab.29a

| Gestione contabile emergenza energetica  |  | 2022       |
|--|--|------------|
| Entrate  |  |            |
| Fondo ex articolo 106 del decreto legge n.34 del 2020  |  | 42.176,67  |
| Contributo straordinario art.27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022                                       |  | 100.771,00 |
| Entrate a finanz. maggiori spese impegnate per copertura maggiori oneri incremento spesa energia elettrica e gas |  | 0,00       |
| Totale   |  | 142.947,67 |
| Uscite   |  |            |
| Fondo ex articolo 106 del decreto legge n.34 del 2020  |  | 42.176,67  |
| Contributo straordinario art.27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022                                       |  | 100.771,00 |
| Maggiori spese impegnate per la copertura maggiori oneri incremento spesa energia elettrica e gas                |  | 0,00       |
| Totale   |  | 142.947,67 |

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

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

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

| Entrate destinate alla copertura maggiori costi energetici  | 2022 |
|---|------|
| Entrate   |      |
| Proventi rilascio permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'art.31, comma 4-bis, del Dpr 380/01)        | 0,00 |
| Quota libera risultato di amministrazione (art.13 del DI 4/2022),   | 0,00 |
| Sanzioni per violazioni codice strada (quota incassa in CP) (art.13 del DI 04/22), proventi parcheggi (art.40-bis, DI 4/22) | 0,00 |
| Totale  | 0,00 |

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con enti strumentali e società controllate o 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.

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.

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Tab.33a

| Conto del patrimonio in sintesi |   | 2022          | 2021          | Differenza   |
|---------------------------------|---|---------------|---------------|--------------|
| Attivo                          |   |               |               |              |
| AP_A                            | Crediti verso P.A. partecipazione al fondo di dotazione | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| AP_B                            | Immobilizzazioni  | 47.800.231,99 | 47.525.095,21 | 275.136,78   |
| AP_C                            | Aattivo circolante                                      | 9.731.143,57  | 9.042.427,17  | 688.716,40   |
| AP_D                            | Ratei e risconti attivi                                 | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| Totale attivo                   |   | 57.531.375,56 | 56.567.522,38 | 963.853,18   |
| Passivo                         |   |               |               |              |
| PP_A                            | Patrimonio netto  | 46.032.224,53 | 39.704.590,62 | 6.327.633,91 |
| PP_B                            | Fondo per rischi ed oneri                               | 21.083,56     | 5.392,03      | 15.691,53    |
| PP_C                            | Trattamento di fine rapporto                            | 243.617,68    | 240.467,01    | 3.150,67     |
| PP_D                            | Debiti  | 4.302.945,97  | 4.132.574,46  | 170.371,51   |
| PP_E                            | Ratei e risconti passivi                                | 6.931.503,82  | 6.587.022,25  | 344.481,57   |
| Totale passivo                  |   | 57.531.375,56 | 50.670.046,37 | 6.861.329,19 |

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

Tab.30a

Le risultanze dell'Attivo patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

| Cod.  | Stato patrimoniale - Attivo                                 | 2022          | 2021          | Differenza  |
|---|---|---------------|---------------|-------------|
| Crediti per partecipazione a fondo di dotazione |   |               |               |             |
| AP_A  | Credito verso Stato e P.A. partec. fondo dotazione          | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
|   | Crediti verso partecipanti (A)                              | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| IMMOBILIZZAZIONI                                |   |               |               |             |
| Immobilizzazioni immateriali                    |   |               |               |             |
| AP_B.I.1  | Costi di impianto e di ampliamento                          | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_B.I.2  | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                      | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_B.I.3  | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno     | 14.781,81     | 3.693,54      | 11.088,27   |
| AP_B.I.4  | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili               | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_B.I.5  | Avviamento  | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_B.I.6  | Immobilizzazioni (..immateriali) in corso ed acconti        | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_B.I.9  | Altre (..immobilizzazioni immateriali)                      | 27.080,08     | 22.041,63     | 5.038,45    |
|   | Immobilizzazioni immateriali                                | 41.861,89     | 25.735,17     | 16.126,72   |
| Immobilizzazioni materiali                      |   |               |               |             |
| AP_B.II   | Beni demaniali  | 15.705.861,88 | 15.778.943,62 | -73.081,74  |
| AP_B.II.1.1                                     | Terreni (..demaniali)                                       | 659.050,51    | 621.628,30    | 37.422,21   |
| AP_B.II.1.2                                     | Fabbricati (..demaniali)                                    | 1.412.962,44  | 1.465.256,87  | -52.294,43  |
| AP_B.II.1.3                                     | Infrastrutture (..demaniali)                                | 9.165.207,40  | 9.208.905,71  | -43.698,31  |
| AP_B.II.1.9                                     | Altri beni demaniali  | 4.468.641,53  | 4.483.152,74  | -14.511,21  |
| AP_B.II.2                                       | Altre immobilizzazioni materiali (..non demaniali)          | 28.913.747,14 | 29.067.740,25 | -153.993,11 |
| AP_B.II.2.1                                     | Terreni   | 8.337.512,62  | 8.369.529,48  | -32.016,86  |
|   | di cui in leasing finanziario                               | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_B.II.2.2                                     | Fabbricati  | 19.754.230,04 | 19.997.884,19 | -243.654,15 |
|   | di cui in leasing finanziario                               | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_B.II.2.3                                     | Impianti e macchinari                                       | 79.945,78     | 57.368,77     | 22.577,01   |
|   | di cui in leasing finanziario                               | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_B.II.2.4                                     | Attrezzature industriali e commerciali                      | 121.709,61    | 115.744,14    | 5.965,47    |
| AP_B.II.2.5                                     | Mezzi di trasporto  | 204.656,08    | 182.211,50    | 22.444,58   |
| AP_B.II.2.6                                     | Macchine per ufficio e hardware                             | 18.083,04     | 11.552,73     | 6.530,31    |
| AP_B.II.2.7                                     | Mobili e arredi   | 361.517,83    | 300.361,31    | 61.156,52   |
| AP_B.II.2.8                                     | Infrastrutture  | 28.040,13     | 29.238,59     | -1.198,46   |
| AP_B.II.2.99                                    | Altri beni materiali  | 8.052,01      | 3.849,54      | 4.202,47    |
| AP_B.II.3                                       | Immobilizzazioni in corso ed acconti                        | 1.121.983,30  | 739.926,26    | 382.057,04  |
|   | Immobilizzazioni materiali                                  | 45.741.592,32 | 45.586.610,13 | 154.982,19  |
| AP_B.IV   | Immobilizzazioni finanziarie                                |               |               |             |
| AP_B.IV.1                                       | Partecipazioni in   | 2.016.777,78  | 1.912.749,91  | 104.027,87  |
| AP_B.IV.1.a                                     | - imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)   | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_B.IV.1.b                                     | - imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)   | 1.985.238,71  | 1.885.438,32  | 99.800,39   |
| AP_B.IV.1.c                                     | - altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)        | 31.539,07     | 27.311,59     | 4.227,48    |
| AP_B.IV.2                                       | Crediti verso   | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_B.IV.2.a                                     | - altre amm. pubbliche (crediti immobilizzati verso..)      | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_B.IV.2.b                                     | - imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)       | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_B.IV.2.c                                     | - imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)       | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_B.IV.2.d                                     | - altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)            | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_B.IV.3                                       | Altri titoli (..immobilizzati)                              | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
|   | Immobilizzazioni finanziarie                                | 2.016.777,78  | 1.912.749,91  | 104.027,87  |
|   | Immobilizzazioni (B)  | 47.800.231,99 | 47.525.095,21 | 275.136,78  |
| Attivo circolante                               |   |               |               |             |
| Rimanenze                                       |   |               |               |             |
| AP_C.I  | Rimanenze   | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
|   | Rimanenze   | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_C.II   | Crediti   |               |               |             |
| AP_C.II.1                                       | Crediti di natura tributaria                                | 28.029,40     | 46.012,69     | -17.983,29  |
| AP_C.II.1.a                                     | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità  | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_C.II.1.b                                     | Altri crediti da tributi                                    | 28.029,40     | 46.012,69     | -17.983,29  |
| AP_C.II.1.c                                     | Crediti da fondi perequativi                                | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_C.II.2                                       | Crediti per trasferimenti e contributi                      | 5.067.201,21  | 4.287.341,99  | 779.859,22  |
| AP_C.II.2.a                                     | - amm. pubbliche (crediti per trasf. e contributi verso..)  | 5.067.201,21  | 4.287.341,99  | 779.859,22  |
| AP_C.II.2.b                                     | - imprese controllate (crediti per trasf. e contr. verso..) | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_C.II.2.c                                     | - imprese partecipate (crediti per trasf. e contr. verso..) | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_C.II.2.d                                     | - altri soggetti (crediti per trasf. e contr. verso..)      | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_C.II.3                                       | Verso clienti ed utenti (crediti..)                         | 719.050,57    | 933.563,50    | -214.512,93 |
| AP_C.II.4                                       | Altri crediti   | 148.089,62    | 197.002,67    | -48.913,05  |
| AP_C.II.4.a                                     | - verso l'erario (crediti..)                                | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_C.II.4.b                                     | - per attività svolta per c/terzi (crediti..)               | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_C.II.4.c                                     | - altri (crediti verso..)                                   | 148.089,62    | 197.002,67    | -48.913,05  |
|   | Crediti   | 5.962.370,80  | 5.463.920,85  | 498.449,95  |
| AP_C.III  | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi      |               |               |             |
| AP_C.III.1                                      | Partecipazioni (..non immobilizzate)                        | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_C.III.2                                      | Altri titoli (..non immobilizzati)                          | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
|   | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi      | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_C.IV   | Disponibilità liquide                                       |               |               |             |
| AP_C.IV.1                                       | Conto di tesoreria  | 3.753.111,58  | 3.562.868,62  | 190.242,96  |
| AP_C.IV.1.a                                     | - istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..)          | 3.753.111,58  | 3.562.868,62  | 190.242,96  |
| AP_C.IV.1.b                                     | - banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)              | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_C.IV.2                                       | Altri depositi bancari e postali                            | 15.661,19     | 15.637,70     | 23,49       |
| AP_C.IV.3                                       | Denaro e valori in cassa                                    | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_C.IV.4                                       | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente  | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
|   | Disponibilità liquide                                       | 3.768.772,77  | 3.578.506,32  | 190.266,45  |
|   | Attivo circolante (C)                                       | 9.731.143,57  | 9.042.427,17  | 688.716,40  |
| Ratei e risconti                                |   |               |               |             |
| AP_D.1  | Ratei attivi  | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| AP_D.2  | Risconti attivi   | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
|   | Ratei e risconti (D)  | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
|   | Totale attivo (A+B+C+D)                                     | 57.531.375,56 | 56.567.522,38 | 963.853,18  |

Le risultanze del Passivo patrimoniale al 31.12.2022 sono le seguenti:

Tab.31a

| Cod.   | Stato patrimoniale - Passivo   | 2022              | 2021          | Differenza    |
|--|--|-------------------|---------------|---------------|
| Patrimonio netto                               |  |                   |               |               |
| PP_A.I   | Fondo di dotazione   | +/- 3.653.286,54  | 3.653.286,54  | 0,00          |
| PP_A.II.b                                      | Riserve  | 36.142.662,98     | 36.051.304,08 | 91.358,90     |
| PP_A.II.b                                      | - da capitale (riserve disponibili)  | +/- 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| PP_A.II.c                                      | - da permessi di costruire (riserve disponibili)                               | +/- 225.046,59    | 133.121,13    | 91.925,46     |
| PP_A.II.d                                      | - per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)                    | +/- 35.118.996,55 | 35.223.044,90 | -104.048,35   |
| PP_A.II.e                                      | - altre riserve (indisponibili)  | +/- 798.619,84    | 695.138,05    | 103.481,79    |
| PP_A.II.f                                      | - altre riserve disponibili  | 0,00              | 0,00          | 0,00          |
| PP_A.III                                       | Risultato economico dell'esercizio   | +/- 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| PP_A.IV  | Risultati economici di esercizi precedenti                                     | +/- 6.236.275,01  | 0,00          | 6.236.275,01  |
| PP_A.V   | Riserve negative per beni indisponibili  | - 0,00            | 0,00          | 0,00          |
| Patrimonio netto (A)                           |  | 46.032.224,53     | 39.704.590,62 | 6.327.633,91  |
| Fondi per rischi e oneri                       |  |                   |               |               |
| PP_B.1   | Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)                        | + 0,00            | 0,00          | 0,00          |
| PP_B.2   | Per imposte (fondi rischi ed oneri..)  | + 0,00            | 0,00          | 0,00          |
| PP_B.3   | Altri (..fondi rischi ed oneri)  | + 21.083,56       | 5.392,03      | 15.691,53     |
| Fondi rischi e oneri (B)                       |  | 21.083,56         | 5.392,03      | 15.691,53     |
| Trattamento di fine rapporto                   |  |                   |               |               |
| PP_C   | Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)  | + 243.617,68      | 240.467,01    | 3.150,67      |
| Trattamento di fine rapporto (C)               |  | 243.617,68        | 240.467,01    | 3.150,67      |
| Debiti   |  |                   |               |               |
| PP_D.1   | Debiti da finanziamento  | 1.021.281,49      | 1.167.028,50  | -145.747,01   |
| PP_D.1.a                                       | - prestiti obbligazionari (debiti per..)                                       | + 0,00            | 0,00          | 0,00          |
| PP_D.1.b                                       | - verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)                             | + 1.021.281,49    | 1.167.028,50  | -145.747,01   |
| PP_D.1.c                                       | - verso banche e tesoriere (debiti..)  | 0,00              | 0,00          | 0,00          |
| PP_D.1.d                                       | - verso altri finanziatori (debiti..)  | + 0,00            | 0,00          | 0,00          |
| PP_D.2   | Debiti verso fornitori   | + 2.123.890,54    | 1.883.139,93  | 240.750,61    |
| PP_D.3   | Acconti (debiti per..)   | + 0,00            | 0,00          | 0,00          |
| PP_D.4   | Debiti per trasferimenti e contributi  | 342.469,51        | 465.880,69    | -123.411,18   |
| PP_D.4.a                                       | - enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)             | + 0,00            | 0,00          | 0,00          |
| PP_D.4.b                                       | - altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)     | + 110.692,55      | 279.357,45    | -168.664,90   |
| PP_D.4.c                                       | - imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)                 | + 0,00            | 0,00          | 0,00          |
| PP_D.4.d                                       | - imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)                 | + 0,00            | 0,00          | 0,00          |
| PP_D.4.e                                       | - altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)                      | + 231.776,96      | 186.523,24    | 45.253,72     |
| PP_D.5   | Altri debiti   | 815.304,43        | 616.525,34    | 198.779,09    |
| PP_D.5.a                                       | - tributari (altri debiti..)   | + 208.191,88      | 196.215,38    | 11.976,50     |
| PP_D.5.b                                       | - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)            | + 66.184,01       | 66.182,18     | 1,83          |
| PP_D.5.c                                       | - per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)                             | + 0,00            | 0,00          | 0,00          |
| PP_D.5.d                                       | - altri (altri debiti verso..)   | + 540.928,54      | 354.127,78    | 186.800,76    |
| Debiti (D)                                     |  | 4.302.945,97      | 4.132.574,46  | 170.371,51    |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti |  |                   |               |               |
| PP_E.I   | Ratei passivi (PP_EI)  | + 117.374,12      | 136.490,30    | -19.116,18    |
| PP_E.II  | Risconti passivi   | 6.814.129,70      | 6.450.531,95  | 363.597,75    |
| PP_E.II.1                                      | Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)                | 6.762.700,96      | 6.381.982,11  | 380.718,85    |
| PP_E.II.1.a                                    | - da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli invest..) | + 6.762.700,96    | 6.381.982,11  | 380.718,85    |
| PP_E.II.1.b                                    | - da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)            | + 0,00            | 0,00          | 0,00          |
| PP_E.II.2                                      | Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)                                     | + 0,00            | 0,00          | 0,00          |
| PP_E.II.3                                      | Altri risconti passivi   | + 51.428,74       | 68.549,84     | -17.121,10    |
| Ratei e risconti (E)                           |  | 6.931.503,82      | 6.587.022,25  | 344.481,57    |
| Totale passivo (A+B+C+D+E)                     |  | 57.531.375,56     | 50.670.046,37 | 6.861.329,19  |
| Conti d'ordine                                 |  |                   |               |               |
| PP_Co.1  | Impegni su esercizi futuri   | + 2.399.927,31    | 5.484.604,74  | -3.084.677,43 |
| PP_Co.2  | Beni di terzi in uso   | + 0,00            | 0,00          | 0,00          |
| PP_Co.3  | Beni dati in uso a terzi   | + 0,00            | 0,00          | 0,00          |
| PP_Co.4  | Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                                  | + 0,00            | 0,00          | 0,00          |
| PP_Co.5  | Garanzie prestate a imprese Controllate  | + 0,00            | 0,00          | 0,00          |
| PP_Co.6  | Garanzie prestate a imprese partecipate  | + 0,00            | 0,00          | 0,00          |
| PP_Co.7  | Garanzie prestate a altre imprese  | + 0,00            | 0,00          | 0,00          |
| Totale conti d'ordine                          |  | 2.399.927,31      | 5.484.604,74  | -3.084.677,43 |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Tab.31b

| Cod.                 | Stato patrimoniale - Variazione del solo Patrimonio netto   | 2022              | 2021          | Differenza   |
|----------------------|---|-------------------|---------------|--------------|
| PP_A.I               | Fondo di dotazione  | +/- 3.653.286,54  | 3.653.286,54  | 0,00         |
| PP_A.II.b            | Riserve   | 36.142.662,98     | 36.051.304,08 | 91.358,90    |
| PP_A.II.b            | - da capitale (riserve disponibili)                         | +/- 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| PP_A.II.c            | - da permessi di costruire (riserve disponibili)            | +/- 225.046,59    | 133.121,13    | 91.925,46    |
| PP_A.II.d            | - per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili) | +/- 35.118.996,55 | 35.223.044,90 | -104.048,35  |
| PP_A.II.e            | - altre riserve (indisponibili)                             | +/- 798.619,84    | 695.138,05    | 103.481,79   |
| PP_A.II.f            | - altre riserve disponibili                                 | 0,00              | 0,00          | 0,00         |
| PP_A.III             | Risultato economico dell'esercizio                          | +/- 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| PP_A.IV              | Risultati economici di esercizi precedenti                  | +/- 6.236.275,01  | 0,00          | 6.236.275,01 |
| PP_A.V               | Riserve negative per beni indisponibili                     | - 0,00            | 0,00          | 0,00         |
| Patrimonio netto (A) |   | 46.032.224,53     | 39.704.590,62 | 6.327.633,91 |

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

Tab.34a

| Conciliazione tra Crediti (C/Patrimonio) e Residui attivi (Finanziaria)       |     | 2022         |
|---|-----|--------------|
| A. Residui attivi (Finanziaria)   |     |              |
| Residui attivi Finanziaria  | +   | 6.386.899,00 |
| B. Crediti lordi (C/Patrimonio)   |     |              |
| Crediti (al netto del FSC) del C/Patrimonio (AP_C.II)                         | +   | 5.962.370,80 |
| Fondo svalutazione crediti (FSC)  | +   | 424.528,20   |
| Crediti lordi (C/Patrim.)   |     | 6.386.899,00 |
| C. Principali variaz. per diversa contabilizz. RA rispetto a Crediti          |     |              |
| Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali                      | +   | 15.661,19    |
| Saldo iva a credito da dichiarazione (se non accertato in Finanz. al 31.12)   | -   | 0,00         |
| Crediti stralciati (RA eliminati dalla Finanziaria ma conservati nello SP)    | -   | 0,00         |
| Principali variazioni ai crediti  | +/- | 15.661,19    |
| D. Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.) |     |              |
| Altri residui non connessi a crediti (+)                                      | +   | 0,00         |
| Altri crediti non connessi a residui attivi (-)                               | -   | 15.661,19    |
| Altre variazioni ai crediti   | +/- | -15.661,19   |
| E) Residui attivi come da Finanziaria (conciliazione)                         |     |              |
| Residui attivi come da Finanziaria  |     | 6.386.899,00 |

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

Tab.34c

| Conciliazione tra Debiti (C/Patrimonio) e Residui passivi (Finanziaria)        |     | 2022         |
|--|-----|--------------|
| A. Residui passivi (Finanziaria)   |     |              |
| Residui passivi Finanziaria  |     | 3.281.664,48 |
| B. Debiti da funzionamento e assimilati (C/patrimonio)                         |     |              |
| Debiti (PP_D)  | +   | 4.302.945,97 |
| Debiti da finanziamento (PP_D1)  | -   | 1.021.281,49 |
| Debiti da funzionamento e assimilati   |     | 3.281.664,48 |
| C. Principali variaz. per diversa contabilizz. RP rispetto a Debiti            |     |              |
| Saldo IVA a debito da dichiarazione (se non impegnata in Finanziaria al 31.12) | -   | 0,00         |
| Residuo passivo titolo IV + residuo passivo interessi mutuo                    | +   | 0,00         |
| Residuo passivo titolo V anticipazioni   | +   | 0,00         |
| Impegni pluriennali titolo III e IV*   | -   | 0,00         |
| Principali variazioni ai debiti  | +/- | 0,00         |
| D. Altre variaz. per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)           |     |              |
| Altri residui passivi non connessi a debiti                                    | +   | 0,00         |
| Altri debiti non connessi a residui passivi                                    | -   | 0,00         |
| Altre variazioni ai debiti   | +/- | 0,00         |
| E) Residui passivi come da Finanziaria (conciliazione)                         |     |              |
| Residui passivi come da Finanziaria  |     | 3.281.664,48 |

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

Tab.34b

| Composizione dei Fondi per rischi e oneri                                     |     | 2022       |
|---|-----|------------|
| A. Fondi rischi (Finanziaria)   |     |            |
| Fondo rischi e oneri accantonati nel risultato amm. (Finanziaria)             | +   | 264.701,24 |
| B. Fondi rischi e oneri (C/Patrimonio)  |     |            |
| Fondi rischi e oneri (PP_B)   |     | 21.083,56  |
| C. Principali variaz. per diversa contabilizz. tra Finanziaria ed Economica   |     |            |
| FAL   | -   | 0,00       |
| Fondo perdite partecipate   | -   | 0,00       |
| Fondo garanzia debiti commerciali (GDC)                                       | -   | 0,00       |
| Principali variazioni ai fondi rischi   |     | 0,00       |
| D. Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.) |     |            |
| Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica (+)      | +   | 243.617,68 |
| Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica (-)      | -   | 0,00       |
| Altre variazioni ai fondi rischi  | +/- | 243.617,68 |
| E) Fondo rischi ed oneri come da Finanziaria (conciliazione)                  |     |            |
| Fondo rischi e oneri come da Finanziaria                                      |     | 264.701,24 |

**PNRR e PNC** (Piano nazionale ripresa e resilienza e Piano nazionale investimenti complementari)

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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con delibera di Giunta Comunale n. 241 del 29/10/2022, nell'ambito di una variazione di PEG, ha provveduto alla ricognizione e perimetrazione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2022 **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  
DOTT. GIORGIO APPOLONI

