



COMUNE DI CUNEO

CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto n. 5

APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 –

La Giunta Comunale propone al Consiglio Comunale l'adozione dell'allegato provvedimento deliberativo.

La votazione richiesta è a scrutinio palese

Su relazione dell'Assessore FANTINO VALTER

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- con propria deliberazione n. 89 in data 21 settembre 2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento unico di programmazione 2022-2024;
- con propria deliberazione n. 112 in data 20 dicembre 2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2022-2024 redatto secondo lo schema all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011;
- con proprie deliberazioni n. 44 in data 25 luglio 2022 e n. 76 in data 29 novembre 2022 esecutive ai sensi di legge, si è provveduto alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- con proprie deliberazioni n. 45 del 25 luglio 2022 e n. 77 del 29 novembre 2022 sono stati approvati rispettivamente il primo ed il secondo assestamento generale del bilancio di previsione 2022/2024;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 69 del 16 marzo 2023 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della determinazione dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2023;
- vista la scheda di monitoraggio per la rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate nell'ambito del fondo di solidarietà comunale 2022 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali, approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. ____ in data 20/04/2023, da allegare al rendiconto annuale a norma dell'articolo 1 comma 3 del DPCM 13/10/2022;
- vista la scheda di monitoraggio per la rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate nell'ambito del fondo di solidarietà comunale 2022 e finalizzate al rafforzamento del servizio Asili Nido, approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. ____ del 20/04/2023, da allegare al rendiconto annuale a norma dell'articolo 2, comma 2, del Decreto Interministeriale del 19/07/2022;

Preso atto che:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi e alle regole previste in materia di finanza locale;
- in base ai parametri obiettivi, approvati con Decreto Ministeriale del 28/12/2018, l'ente risulta non deficitario;
- alla data del 31.12.2022 non risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista;
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- il responsabile del servizio finanziario ha effettuato la parificazione del conto del tesoriere verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2022 con le risultanze del conto del bilancio;
- l'avanzo di amministrazione 2021 applicato al bilancio di previsione 2022/2024 nell'ammontare complessivo di € 10.678.321,82 è stato destinato a spese compatibili con i vincoli di utilizzo di cui all'articolo 187, comma 2, del D. Lgs. 267/2000;

Richiamato l'articolo 227, comma 2, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'articolo 18, comma 1, lett. b), del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118, i quali prevedono che gli enti locali deliberano, entro il 30 aprile dell'anno successivo, il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

Richiamate, altresì, le disposizioni previste dagli articoli da 227 a 231 e 151 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, relative alla formazione del rendiconto della gestione;

Visto lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione redatta ai sensi dell'art. 151, comma 6 del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. 85 in data 30 marzo 2023;

Visto l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza allegato al rendiconto ai sensi dell'art. 11, comma 4, del D.Lgs. 118/2011;

Vista la relazione dell'organo di revisione, resa ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), D.Lgs. n. 267/2000;

Rilevato che:

- la gestione dei residui presenta complessivamente le seguenti risultanze:

Residui attivi		
consistenza iniziale	€	23.778.494,58
riscossioni	€	10.943.411,96
accertamenti	€	24.100.433,75
residui attivi da riportare	€	13.157.021,79
Residui passivi		
consistenza iniziale	€	10.608.483,91
pagamenti	€	9.950.489,23
impegni	€	10.471.421,53
residui passivi da riportare	€	520.932,30

Per quanto attiene la gestione dei crediti inesigibili, nel corso del 2022 sono stati dichiarati inesigibili residui attivi per complessivi € 3.654,88, sono stati riscossi € 4.868,58 relativi a residui attivi dichiarati inesigibili negli anni precedenti e ci sono state dichiarazioni di prescrizione per € 805.500,07, non sono stati stralciati crediti dal conto del patrimonio ai sensi art. 4 comma 4 del DL 41/2021, pertanto la consistenza dei residui attivi inesigibili conservati nel conto del patrimonio è variata da € 2.533.447,38 di inizio esercizio a € 1.726.733,60 alla data del 31/12/2022;

Il risultato contabile della gestione 2022, al netto del Fondo pluriennale vincolato di parte corrente per € 1.637.260,59 e del Fondo pluriennale vincolato di parte capitale per € 14.373.271,61 ammonta a € 32.445.446,50 e risulta composto da € 13.900.615,18 di parte accantonata, da € 15.552.578,95 da parte vincolata, da € 189.944,17 da parte destinata agli investimenti e da € 2.802.308,20 da fondi non vincolati;

Verificato che copia del rendiconto e dei documenti allegati sono stati messi a disposizione dei consiglieri comunali nel rispetto dei tempi e delle modalità previste dal regolamento comunale di contabilità vigente;

Dato atto che l'oggetto della presente deliberazione è stato esaminato dalla 1^a Commissione Consiliare Permanente nelle sedute del 12 e 19 aprile 2022;

Visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Visto lo Statuto Comunale ed il Regolamento di Contabilità dell'Ente;

Acquisiti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Dirigente del Settore Ragioneria e Tributi - Dott. Carlo Tirelli -, espressi ai sensi dell'articolo 49 del D.Lgs. 267/2000;

DELIBERA

- 1) di approvare, ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2022, redatto secondo lo schema dell'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011, composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale a cui sono allegati i seguenti documenti a formare parte integrante e sostanziale della presente deliberazione:
 - il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione e gli allegati a/1, a/2 ed a/3 che riportano l'elenco analitico delle quote del risultato di amministrazione accantonate, vincolate e destinate agli investimenti;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, redatta ai sensi del Decreto Ministeriale 28 dicembre 2018;
 - piano degli indicatori di bilancio;
 - l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2022 previsto dall'articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011, secondo il modello approvato con DM Interno del 23 gennaio 2012;
 - l'attestazione dei tempi medi di pagamento relativi all'anno 2022, resa ai sensi del D.L. n. 66/2014, conv. in legge n. 89/2014;
 - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo di cui all'art. 11, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011 e all'art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000, approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 85 in data 30 marzo 2023;
 - nota informativa di cui all'art.11 - comma 6 - lettera j del D.Lgs. n. 23 giugno 2011, n. 118;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - la relazione del collegio dei revisori dei conti di cui all'art. 239, comma 1, lettera d) del D.Lgs. n. 267/2000;

- le deliberazioni del Consiglio Comunale n. 44 in data 25/07/2022 e n. 76 in data 29 novembre 2022 esecutive ai sensi di legge, relative alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000;

2) di accertare, sulla base delle risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2022, un risultato di amministrazione pari a Euro 32.445.446,50 così determinato:

		G E S T I O N E		
		R E S I D U I	COMPETENZA	T O T A L E
Fondo cassa al 1° Gennaio				29.925.307,45
RISCOSSIONI	(+)	10.943.411,96	69.474.425,18	80.417.837,14
PAGAMENTI	(-)	9.950.489,23	71.545.145,15	81.495.634,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			28.847.510,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			28.847.510,21
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)			30.575.815,31
RESIDUI PASSIVI	(-)			10.967.346,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			1.637.260,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			14.373.271,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) (2)	(=)			32.445.446,50
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:				
Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (4)				12.730.025,82
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) (5)				0
Fondo anticipazioni di liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche				0
Fondo perdite società partecipate				375.221,77
Fondo contenzioso				131.500,00
Altri accantonamenti				663.867,59
Totale parte accantonata (B)				13.900.615,18
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				3.929.600,81
Vincoli derivanti da trasferimenti				3.990.100,13
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				368.644,15
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				7.045.287,66
Altri vincoli				218.946,20

	Totale parte vincolata (C)	15.552.578,95
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	189.944,17
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		189.944,17
		2.802.308,20

- 3) di dare atto che il conto economico presenta un risultato di esercizio pari a Euro così determinato:

Componenti positivi della gestione	Euro	61.453.692,85
		-
Componenti negativi della gestione	Euro	65.452.848,29
Proventi e oneri finanziari	Euro	-176.441,39
Rettifiche di valore attività finanziarie	Euro	0
Proventi e oneri straordinari	Euro	-239.053,37
Imposte (IRAP)	Euro	-905.283,27
Risultato economico	Euro	<u>-5.319.933,47</u>

- 4) di approvare i prospetti riguardanti l'inventario (depositati agli atti dell'ufficio patrimonio) e lo stato patrimoniale (allegati alla presente deliberazione a formarne parte integrante e sostanziale), con rideterminazione del valore del patrimonio netto dell'ente in € così determinato:

Immobilizzazioni immateriali	Euro	12.361.831,14
Immobilizzazioni materiali	Euro	216.792.986,77
Immobilizzazioni finanziarie	Euro	25.376.564,80
Attivo circolante	Euro	44.460.681,04
Ratei e Risconti attivi	Euro	0,00
Totale attività	Euro	<u>298.992.063,75</u>
Patrimonio Netto	Euro	205.609.199,84
Fondi per rischi e oneri	Euro	795.367,59
Debiti	Euro	21.725.272,87
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	Euro	70.862.223,45
Totale passività	Euro	<u>298.992.063,75</u>
Conti d'ordine (attivi e passivi)	Euro	16.010.532,20

- 5) di coprire la perdita di esercizio risultante dal conto economico, che ammonta ad € 5.319.933,47, attingendo ai "risultati economici di esercizi precedenti" per € 3.163.661,60 e alla riserva da permessi di costruire per € 2.156.271,87;
- 6) di dare atto che al 31 dicembre dell'esercizio 2022 non esistono debiti fuori bilancio;
- 7) di dare atto che questo ente, sulla base della tabella di riscontro dei parametri obiettivi redatta ai sensi del Decreto Ministeriale del 28/12/2018, risulta non deficitario;

- 8) di dare atto infine che entro dieci giorni dall'approvazione ed ai sensi dell'articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011 e del DM Interno 23 gennaio 2012, l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2021 deve essere:
 - trasmesso alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti;
 - pubblicato sul sito internet istituzionale dell'ente;
- 9) di pubblicare il rendiconto della gestione sul sito internet in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014 modificato con Decreto 29 aprile 2016;
- 10) di allegare al rendiconto della gestione 2022 le schede di monitoraggio delle risorse aggiuntive assegnate nell'ambito del fondo di solidarietà comunale 2022 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali ed al rafforzamento del servizio Asili Nido, approvate con deliberazioni della Giunta Comunale n. ____ e n. ____ in data 20/04/2023;
- 11) di dare atto che il responsabile dell'esecuzione del presente provvedimento è il Dirigente del Settore Ragioneria e Tributi - Dott. Carlo Tirelli.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto l'articolo 134 — comma 4 — del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 s.m.i.;

Riconosciuta l'urgenza di provvedere, attesa la necessità di adottare gli atti conseguenti alla presente deliberazione;

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

COMUNE DI CUNEO

Provincia di Cuneo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Cuneo
Organo di revisione

Verbale n. 93 del 19/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

In data 19 aprile 2023 alle 11.30 presso la sede dell'ente si è riunito il Collegio dei Revisori del Conto nelle persone di:

- Ricchiardi Cristina
- Florio Salvatore

Risulta assente giustificato il dott. Corrado Neri.

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

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

approva

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

Cuneo, li 19/04/2023

L'Organo di revisione




INTRODUZIONE

I sottoscritti Cristina Ricchiardi e Salvatore Florio, membri del Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 24/05/2021;

♦ ricevuto in data 06.04.2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con delibera della Giunta comunale n. 85 del 30.03.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ♦ 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 dell'ente.

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;

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	32
di cui variazioni di Consiglio	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	13
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.55.779 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente *non è istituito* a seguito di processo di unione;
- l'Ente *non è istituito* a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
 Consorzio Ecologico Cuneese, Consorzio socio Assistenziale del Cuneese, Csi Piemonte-consorzio, A.A.C.A. Associazione Ambito Cuneese Ambiente, Agenzia della Mobilità Piemontese e Istituto Storico della Resistenza.

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-quinques, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

quota vincolata ex lege	Importo € 2.154.536,83
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € 3.468.138,43
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 1.503.753,74
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € 51.400,39

- l'Ente **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

5

In merito ai contratti sopra indicati l'Organo di revisione ha verificato che **sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".

- 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; alla data odierna non sono state presentate le rese del conto di sette agenti contabili per la riscossione dell'imposta di soggiorno e pertanto si invita l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti;

- l'Ente **ha individuato** 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;

- l'Ente sta predisponendo, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 1.087.384,81	€ 854.132,10	€ 233.252,71	127,31%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati	€ 34.792,76	€ 71.555,62	€ 36.762,86	48,62%	
Mense scolastiche	€ 999.516,12	€ 1.560.223,78	€ 560.707,66	84,06%	
Musei e pinacoteche	€ 56.872,88	€ 454.457,38	€ 397.584,70	12,53%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ 259.629,09	€ 529.400,04	€ 269.770,95	49,04%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 269.706,42	€ 1.630.271,33	€ 1.360.564,91	16,54%	
Nettezza urbana	€ 10.508.760,14	€ 10.752.187,84	€ 243.427,70	97,74%	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Sale comunali	€ 38.576,54	€ 201.131,34	€ 162.554,80	19,18%	
Centro creativo	€ 5.128,00	€ 131.533,88	€ 126.405,88	3,90%	
Altri servizi	€ 6.553,00	€ 65.887,09	€ 59.334,09	8,95%	
Totali	€ 13.266.919,56	€ 16.250.790,40	€ 2.983.860,84	81,64%	

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 32.445.446,50, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				29925307,45
RISCOSSIONI	(+)	10943411,96	69474425,18	80417837,14
PAGAMENTI	(-)	9950489,23	71545145,15	81495634,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			28847510,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			28847510,21
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	13157021,79	17418793,52	30575815,31
RESIDUI PASSIVI	(-)	520932,30	10446414,52	10967346,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1637260,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			14373271,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			32445446,50

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 32.132.491,48	€ 29.538.897,24	€ 32.445.446,50
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 10.491.334,78	€ 11.599.048,68	€ 13.900.615,18
Parte vincolata (C)	€ 16.490.440,99	€ 16.018.196,64	€ 15.552.578,95
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 687.139,20	€ 340.770,44	€ 189.944,17
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.463.576,51	€ 1.580.881,48	€ 2.802.308,20

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Voci e modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totale		Parte di competenza				Parte di competenza amministrativa
	€	%	€	%	€	%	
Copertura dei costi fuori bilancio	€	%					
Salvaguardia rapporti di bilancio	€ 1.480.000,00		€ 1.480.000,00				
Finanziamenti a breve di investimento	€ 700.000,00		€ 700.000,00				
Finanziamenti a breve a termini non permanenti	€ 373.088,00		€ 373.088,00				
Altre risorse a breve di gestione	€		€		€		
Altre risorse di bilancio	€		€		€		
PRELIEVO FONDO RIACCERTAMENTI	€ 807.044,32		€ 807.044,32				
PRELIEVO FONDO ESERCIZI	€ 7.177.829,38						
PRELIEVO FONDO DESTINATO ALL'AVVIZIAMENTO	€ 340.048,10						€ 340.048,10
Altre risorse per non utilizzazione	€ 18.860.575,42		€ 11.804,63		€ 18.848.770,79		€ 11.804,63
Valore eventuale della parte	€ 28.328.967,34		€ 2.608.204,63		€ 25.720.762,71		€ 25.720,71

Escluso dal totale della parte non utilizzata il valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n.

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 4.901.659,03
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 13.556.420,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 16.010.532,20
SALDO FPV	-€ 2.454.111,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 479.983,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 158.043,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 137.062,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 459.001,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.901.659,03
SALDO FPV	-€ 2.454.111,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 459.001,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 10.678.321,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 18.860.575,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 32.445.446,50

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.676.751,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.854.713,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	724.086,06
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.097.951,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	23.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.074.951,90
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		7.449.118,23
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	26.400,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.151.925,28
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		270.792,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	4.497,49
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		266.295,46
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		13.125.869,53
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.881.113,34
Risorse vincolate nel bilancio		7.876.011,34
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.368.744,85
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		27.497,49
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.341.247,36

9

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 13.125.869,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.368.744,85
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.341.247,36

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 1.610.082,90	€ 1.637.260,59
FPV di parte capitale	€ 11.946.337,98	€ 14.373.271,61
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.269.088,46	€ 1.610.082,90	€ 1.637.260,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.335.390,80	€ 520.883,28	€ 1.439.477,34
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 797.229,89	€ 1.027.655,66	€ 95.475,22
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 53.086,01	€ 5.852,61	€ 28,77
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ 73.705,58	€ 49.374,49	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 6.316,86	€ 6.316,86	€ 102.279,26
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 3.359,32	€ -	€ -

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.505.144,52	€ 11.946.337,98	€ 14.373.271,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.004.013,27	€ 8.965.076,23	€ 7.532.696,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.471.723,08	€ 2.927.294,85	€ 6.840.575,41
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
-di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art 113 del d lgs 50 del 2016	€ 29.408,17	€ 53.966,90	

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	940.093,31
Trasferimenti correnti	540.313,22
Incarichi a legali	156.854,06
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	1.637.260,59

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. 69 del 16.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 23.778.494,58	€ 10.943.411,96	€ 13.157.021,79	€ 321.939,17
Residui passivi	€ 10.608.483,91	€ 9.950.489,23	€ 520.932,30	€ 137.062,38

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 152.111,04	€ 133.673,21
Gestione corrente vincolata	€ 5.932,88	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 3.355,11
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 34,06
MINORI RESIDUI	€ 158.043,92	€ 137.062,38

12

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.

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:

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 3.012.741,99	€ 643.410,00	€ 583.683,37	€ 675.144,20	€ 6.690.535,22	€ 11.605.514,78	
Titolo II	€ 50.501,50	€ 47.223,96	€ 249.229,35	€ 376.254,02	€ 2.092.460,57	€ 2.815.669,40	
Titolo III	€ 3.911.042,03	€ 367.424,17	€ 717.544,57	€ 342.378,71	€ 4.037.924,98	€ 9.376.314,46	
Titolo IV	€ 623.036,57	€ 689.286,64	€ 76.539,50	€ 619.416,65	€ 2.365.117,99	€ 4.373.397,35	
Titolo V	€ 33.916,06	€ 11.267,84				€ 45.183,90	
Titolo VI			€ 98.778,69		€ 2.133.839,97	€ 2.232.618,66	
Titolo VII						€ -	
Titolo IX	€ 27.848,18	€ 253,79		€ 100,00	€ 98.914,79	€ 127.116,76	
Totali	€ 7.659.086,33	€ 1.758.866,40	€ 1.725.775,48	€ 2.013.293,58	€ 17.418.793,52	€ 30.575.815,31	

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 1.200,00				€ 62,35	€ 6.546.956,51	€ 6.548.218,86
Titolo II						€ 2.742.426,27	€ 2.742.426,27
Titolo III						€ -	€ -
Titolo IV						€ 146.666,66	€ 146.666,66
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 451.162,19	€ 3.813,74	€ 9.541,84	€ 55.152,18	€ 1.010.365,08	€ 1.530.035,03	
Totali	€ 452.362,19	€ 3.813,74	€ 9.541,84	€ 55.214,53	€ 10.446.414,52	€ 10.967.346,82	

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

Residui attivi		Residui precedenti	2019	2019	2020	2021	2022	Totale residui consuntivi al 31.12.2022 (9)	PCDE al 31.12.2022
MUTUI	Residui iniziali	€ 17.087,17	€ 3.369.062,42	€ 148.769,19	€ 93.457,96	€ 80.329,69	€ 71.834,58	€ 133.612,16	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 17.087,17	€ 3.369.062,42	€ 148.769,19	€ 93.457,96	€ 80.329,69	€ 71.834,58		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%	100%		
TAROLI/TANTUM/APES	Residui iniziali	€ 3.573.874,06	€ 3.647.438,43	€ 3.677.502,22	€ 3.785.487,62	€ 4.993.220,27	€ 5.084.219,80	€ 5.533.645,23	€ 4.460.671,42
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 825.097,93	€ 686.066,28	€ 819.789,64	€ 559.139,86	€ 1.118.865,84	€ 923.591,97		
	Percentuale di riscossione	23%	19%	22%	15%	22%	18%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 3.676.494,36	€ 3.567.573,25	€ 3.744.031,66	€ 3.517.665,07	€ 3.965.743,94	€ 3.913.296,13	€ 5.138.867,90	€ 5.053.696,13
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 349.310,63	€ 254.717,03	€ 169.403,65	€ 115.387,89	€ 618.318,52	€ 269.673,12		
	Percentuale di riscossione	10%	7%	4%	3%	16%	7%		
PITI attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.294.645,67	€ 1.303.937,89	€ 1.459.642,39	€ 1.135.691,46	€ 1.140.191,26	€ 1.456.191,19	€ 1.868.060,50	€ 370.525,35
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 750.951,14	€ 734.433,17	€ 913.244,82	€ 633.735,77	€ 590.986,62	€ 834.517,28		
	Percentuale di riscossione	58%	56%	63%	56%	52%	57%		
Proventi straordinari	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi sanzioni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	28.847.510,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	28.847.510,21

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 sul c/c di tesoreria ovvero sui c/c postali intestati all'Ente.

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 28.431.193,04	€ 29.925.307,45	€ 28.847.510,21
di cui cassa vincolata	€ 1.677.175,69	€ 1.213.520,97	€ 4.173.090,12

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:

Consistenza cassa vincolata	±/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	1.176.289,65 €	1.677.175,69 €	1.213.520,97 €
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	- €	- €	- €
Fondi vincolati all'1.1	=	1.176.289,65 €	1.677.175,69 €	1.213.520,97 €
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	2.711.224,58 €	2.715.163,56 €	4.389.403,74 €
Decrementi per pagamenti vincolati	-	2.210.338,54 €	3.178.818,28 €	1.429.834,59 €
Fondi vincolati al 31.12	=	1.677.175,69 €	1.213.520,97 €	4.173.090,12 €
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	- €	- €	- €
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.677.175,69 €	1.213.520,97 €	4.173.090,12 €

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 3.668.850,89

15

La cassa vincolata non è stata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, 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; l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici è pubblicato sul sito dell'ente.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a meno 15 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 186,11 al netto dell'IVA.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità *non si è avvalso* della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 12.730.025,82

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 dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 3.654,88 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, per un importo pari a euro 1.726.733,60 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

16

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha accantonato* la somma di euro 600,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, come indicato in nota integrativa; il totale del fondo perdite partecipate è pari ad € 375.221,77.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 23.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue; il fondo contenzioso risulta complessivamente pari ad € 131.500,00.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 28.496,65
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.086,86
- utilizzi	€ 28.496,65
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.086,86

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 74.400,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo rischi assicurativi</i>	<i>61.842,15</i>
<i>Fondo spese future PPP gestione calore</i>	<i>211.000</i>
<i>Fidejussione ANAS</i>	<i>20.000</i>
<i>Fidejussione Prefettura</i>	<i>33.426,74</i>
<i>Fondo spese future elezioni comunali</i>	<i>81.452,32</i>
<i>Fondo 20% incentivi progettazione</i>	<i>105.262,72</i>

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:

17

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	36.573.375,78	36.686.632,71	100,31
Titolo 2	11.834.240,21	9.452.987,97	79,88
Titolo 3	12.917.013,55	13.736.759,14	106,35
Titolo 4	34.689.314,63	16.045.994,78	46,26
Titolo 5	4.330.000,00	0,00	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad € 14.488.724,75, aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: maggior recupero evasione.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: 959.021,21.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 406.955,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: recupero evasione.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni (al netto delle opere a scomputo)	2020	2021	2022
Accertamento	€ 2.145.112,14	€ 2.631.054,12	€ 3.031.962,46
Riscossione	€ 2.144.132,14	€ 2.625.275,27	€ 3.031.962,46

Non vi è stata alcuna destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 1.287.907,17	€ 618.318,52	€ 2.585.015,42
riscossione	€ 663.942,10	€ 610.305,26	€ 958.414,49
%riscossione	51,55	98,70	37,00

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

	Riscossione 2020	Riscossione 2021	Riscossione 2022
Sanzioni CdS	€ 779.329,99	€ 670.766,33	€ 1.226.087,61
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 779.329,99	€ 670.766,33	€ 1.226.087,61
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 372.203,00	€ 361.237,78	€ 619.747,43
% per spesa corrente	47,76%	53,85%	50,55%
destinazione a spesa per investimenti	€ 18.094,20	€ -	€ 28.845,60
% per investimenti	2,32%	0,00%	2,35%



La rendicontazione definitiva sull'utilizzo della parte vincolata sarà oggetto della relazione di cui all'art. 142 comma 12 quater del D.Lgs. 285/1992 (Codice della strada) da trasmettere al Ministero delle Infrastrutture e Trasporti entro la data del 31 maggio p.v..

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 630.210,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: principalmente fine periodo emergenziale covid.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2022
			Competenza Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	€ 1.309.395,90	€ 747.630,52	€ 549.503,98	€ 825.409,05
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 423.425,87	€ 192.347,50	€ 183.446,07	€ 440.518,87
Recupero evasione COSAP/TOSAP/CANONE UNICO	€ 49.402,69	€ 48.580,69	€ -	€ 204.003,35
Recupero evasione altri tributi	€ 83.460,78	€ 14.366,53	€ 47.250,58	€ 243.780,97
TOTALE	€ 1.865.685,24	€ 1.002.905,24	€ 780.200,63	€ 1.713.712,24

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:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 942.496,09	
Residui riscossi nel 2022	€ 71.333,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1,35	
Residui al 31/12/2022	€ 871.160,88	92,43%
Residui della competenza	€ 862.780,00	
Residui totali	€ 1.733.940,88	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.713.712,24	98,83%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 11.567.555,16	€ 12.681.321,43	1.113.766,27
102 imposte e tasse a carico ente	€ 959.513,13	€ 1.011.563,88	52.050,75
103 acquisto beni e servizi	€ 31.665.628,92	€ 34.958.493,04	3.292.864,12
104 trasferimenti correnti	€ 7.979.078,51	€ 7.843.950,77	-135.127,74
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 216.911,00	€ 239.358,78	22.447,78
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 206.101,84	€ 110.358,00	-95.743,84
110 altre spese correnti	€ 588.191,10	€ 768.585,95	180.394,85
TOTALE	€ 53.182.979,66	€ 57.613.631,85	4.430.652,19

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 9.653.839,16	€ 14.654.929,51	5.001.090,35
203 Contributi agli investimenti	€ 396.225,11	€ 96.070,57	-300.154,54
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 222.009,21	€ 72.391,13	-149.618,08
TOTALE	€ 10.272.073,48	€ 14.823.391,21	4.551.317,73

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* le fonti di finanziamento consentite dall'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 10.753.489,50;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 249.441,10;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 12.681.321,43
Spese macroaggregato 103		€ 22.860,50
Irap macroaggregato 102		€ 784.836,89
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ -
Altre spese: Fondo nuovo CCNL - macroaggregato 110		€ 74.400,00
Altre spese: da specificare.....		€ -
Altre spese: da specificare.....		€ -
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 13.563.418,82
(-) Componenti escluse (B)		€ 3.058.346,13
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt 4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(*) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ -	€ 10.505.072,69
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)		

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha provveduto* nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio poiché non ricorre la fattispecie.

21

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, *ha rispettato* le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente *ha provveduto* agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha in essere* una garanzia fidejussoria nei confronti della Cassa Depositi e Prestiti a favore della società partecipata Azienda Cuneese dell'Acqua Spa per la stipula di un contratto di mutuo ventennale a tasso fisso di € 54.500 per opere relative all'impianto idrico cittadino con ammortamento nel periodo 01/01/2006-31/12/2025. L'onere sostenuto nel 2022 per la suddetta fidejussione è stato di € 4.215,16 interamente rimborsato dalla società partecipata.

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

2020	2021	2022
0,28%	0,29%	0,41%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 35.227.202,89	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 13.166.777,21	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 9.581.315,14	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 57.955.295,24	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.795.529,52	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 239.358,78	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 5.556.170,74	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 239.358,78	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,41%

22

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 9.289.189,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 570.865,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 2.188.159,55
4) Variazione		€ 1.890,04
TOTALE DEBITO	=	€ 10.904.592,71

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 8.585.827,58	€ 9.319.951,11	€ 9.289.189,02
Nuovi prestiti (+)	€ 1.038.893,43	€ 600.000,00	€ 2.188.159,55
Prestiti rimborsati (-)	-€ 304.769,90	-€ 533.049,84	-€ 570.865,82
Estinzioni anticipate (-)		-€ 97.712,25	-€ 1.890,03
Altre variazioni +/- (da specificare)			-€ 0,01
Totale fine anno	€ 9.319.951,11	€ 9.289.189,02	€ 10.904.592,71

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 160.834,18	€ 161.926,53	€ 239.358,78
Quota capitale	€ 304.769,90	€ 533.049,84	€ 570.865,82
Totale fine anno	€ 465.604,08	€ 694.976,37	€ 810.224,60

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

Strumenti di finanza derivata

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

23

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha applicato* l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 297.861,71

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

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

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

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

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente alla data odierna *non ha ancora 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.

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

La quota libera utilizzata è stata pari ad € 1.480.000

24

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,8, 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.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera del C.C. n. 83 del 20.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//e-government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano dei conti integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//e-government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

25

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31 dicembre 2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31 dicembre 2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31 dicembre 2022
Immobilizzazioni finanziarie	31 dicembre 2022
Rimanenze	<i>Non ricorre la fattispecie</i>

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	254.531.382,71	243.702.802,94	10.828.579,77
C) ATTIVO CIRCOLANTE	44.460.681,04	43.644.445,17	816.235,87
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	298.992.063,75	287.347.248,11	11.644.815,64
A) PATRIMONIO NETTO	205.609.199,84	204.079.155,03	1.530.044,81
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	795.367,59	1.263.848,74	-468.481,15
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	21.725.272,87	19.897.672,93	1.827.599,94
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	70.862.223,45	62.106.571,41	8.755.652,04
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	298.992.063,75	287.347.248,11	11.644.815,64
TOTALE CONTI D'ORDINE	16.010.532,20	13.556.420,88	2.454.111,32

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 15.115.464,86
Fondo svalutazione crediti +	€ 14.456.759,42
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 449.299,31
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso denaro e valori in cassa +	€ 3.222,76
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 1.726.733,60
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 2.277.802,56
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 30.575.815,31



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

Debiti +	€ 21.725.272,87
Debiti da finanziamento -	€ 10.904.592,71
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 146.666,66
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 10.967.346,82

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	-
	<i>Riserve</i>	
AIb	da capitale	-
Alic	da permessi di costruire	2.344.885,03
AId	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	7.533.685,14
AIe	altre riserve indisponibili	3.195.680,67
AIf	altre riserve disponibili	-
AII	Risultato economico dell'esercizio	5.105.376,58
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.749.059,39
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	1.530.044,81

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.170.589,36
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 375.221,77
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 795.367,59

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	61.453.692,85	57.229.279,95	4.224.412,90
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	65.452.848,29	59.599.992,70	5.852.855,59
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-176.441,39	-163.796,85	-12.644,54
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	1.534.502,50	-1.534.502,50
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-239.053,37	1.536.224,06	-1.775.277,43
IMPOSTE	905.283,27	750.773,85	154.509,42
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-5.319.933,47	-214.556,89	-5.105.376,58

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € -5.319.933,47 rispetto all'esercizio 2021 di € -214.556,89

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

- costi per utenze (inclusi nella voce "prestazioni di servizi"), in particolare per riscaldamento ed energia elettrica, con un aumento rispetto all'anno precedente di circa € 2.408.000,00
- costi per il personale che sono aumentati di € 1.004.143,87 di cui € 835.447,27 derivanti dai ratei di debito che, in applicazione del principio contabile 4/3 e per l'effetto dei diversi conteggi rilevati dalla procedura informatica, a differenza degli anni precedenti sono stati registrati per competenza anziché per cassa (i relativi impegni di spesa sono stati reimputati e pagati nel 2023)
- accantonamento 2022 al fondo svalutazione crediti, per effetto dell'incremento dell'FCDE, ammonta a € 2.768.233,95.
- rivalutazione delle partecipazioni derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto che, in applicazione dell'aggiornamento al principio contabile 4/3, non viene più registrata nel conto economico ma viene iscritta direttamente nella riserva indisponibile del patrimonio netto come contropartita delle partecipazioni detenute.

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

1253052	PNRR M5C2I2.3 - B28I21000460001 - PINQUA ID16 ID1044 Co-living Intergenerazionale nell'orto	5371002	PNRR M5C2I2.3 - B28I21000460001 - PINQUA ID16 ID1044 CO-LIVING INTERGENERAZIONALE NELL'ORTO
1253053	PNRR M5C2I2.3 - B24E21000540001 - PINQUA ID16 ID1046 Co-housing sociale Donatello	5371003	PNRR M5C2I2.3 - B24E21000540001 - PINQUA ID16 ID1046 CO-HOUSING SOCIALE DONATELLO
1253054	PNRR M5C2I2.3 - B24E21000550001 - PINQUA ID16 ID1051 Villa Luchino e parco di Villa Sarah: vivere in natura	5371004	PNRR M5C2I2.3 - B24E21000550001 - PINQUA ID16 ID1051 VILLA LUCHINO E PARCO DI VILLA SARAH: VIVERE IN NATURA
1253055	PNRR M5C2I2.3 - B29J21000770001 - PINQUA ID16 ID1095 Silver House Europa	5371005	PNRR M5C2I2.3 - B29J21000770001 - PINQUA ID16 ID1095 SILVER HOUSE EUROPA
1253056	PNRR M5C2I2.3 - B29J21000780001 - PINQUA ID16 ID1107 Mobilità dolce e scuola al centro	5371006	PNRR M5C2I2.3 - B29J21000780001 - PINQUA ID16 ID1107 MOBILITA' DOLCE E SCUOLA AL CENTRO
1253057	PNRR M5C2I2.3 - B26G21001850001 - PINQUA ID16 ID1098 Connessioni digitali	5371007	PNRR M5C2I2.3 - B26G21001850001 - PINQUA ID16 ID1098 CONNESSIONI DIGITALI
1281000	PNRR M5C2I2.1 - B27E19000130004 - Palazzo Santa Croce - Restauro e recupero funzionale a Biblioteca Civica - 2° lotto	5350000	PNRR M5C2I2.1 - B27E19000130004 - PALAZZO SANTA CROCE - RESTAURO E RECUPERO FUNZIONALE A BIBLIOTECA CIVICA - 2° LOTTO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha*, con delibera della Giunta Comunale n.14 del 26/01/2023, ha effettuato la ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR, quote di spesa di personale a tempo determinato

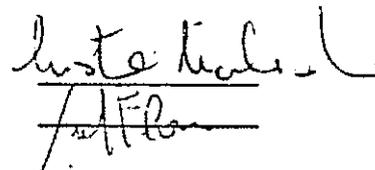
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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.

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



Capitolo	Descrizione capitolo ENTRATA	Capitolo	Descrizione capitolo SPESA
870000	PNRR M1C1I1.2 - B21C22000610006 - Abilitazione al cloud per le PA Locali	754000	PNRR M1C1I1.2 - B21C22000610006 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI
871000	PNRR M1C1I1.4.1 - B21F22001440006 - Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	755000	PNRR M1C1I1.4.1 - B21F22001440006 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI
872000	PNRR M1C1I1.4.3 - B21F22001700006 - APP IO	756000	PNRR M1C1I1.4.3 - B21F22001700006 - APP IO
873000	PNRR M1C1I1.4.3 - B21F22001780006 - PAGO PA	757000	PNRR M1C1I1.4.3 - B21F22001780006 - PAGO PA
874000	PNRR M1C1I1.4.4 - B21F22001690006 - SPID CIE	758000	PNRR M1C1I1.4.4 - B21F22001690006 - SPID CIE
1109000	PNRR MSC2I3.1 - B25B22000150001 - Nuova palestra polifunzionale di San Rocco Castagnaretta	6113016	PNRR MSC2I3.1 - B25B22000150001 - NUOVA PALESTRA POLIFUNZIONALE DI SAN ROCCO CASTAGNARETTA
1158000	PNRR M2C3I1.1 - B22C22000010006 - Polo scolastico Borgo SanGiuseppe	5140000	PNRR M2C3I1.1 - B22C22000010006 - POLO SCOLASTICO BORGO SAN GIUSEPPE
1253001	PNRR MSC2I2.3 - B28F21000470001 - PINQUA ID102 ID1539 Hub multisociale Ex-ONPI	5370001	PNRR MSC2I2.3 - B28F21000470001 - PINQUA ID102 ID1539 HUB MULTISOCIALE EX-ONPI
1253002	PNRR MSC2I2.3 - B25F21000170001 - PINQUA ID102 ID1541 Co-living intergenerazionale Busca	5370002	PNRR MSC2I2.3 - B25F21000170001 - PINQUA ID102 ID1541 CO-LIVING INTERGENERAZIONALE BUSCA
1253003	PNRR MSC2I2.3 - B25F21000180001 - PINQUA ID102 ID1544 Casotto Mistral	5370003	PNRR MSC2I2.3 - B25F21000180001 - PINQUA ID102 ID1544 CASOTTO MINISTRAL
1253004	PNRR MSC2I2.3 - B29J21000790001 - PINQUA ID102 ID1546 Mobilità sostenibile	5370004	PNRR MSC2I2.3 - B29J21000790001 - PINQUA ID102 ID1546 MOBILITA' SOSTENIBILE
1253005	PNRR MSC2I2.3 - B26G21001860001 - PINQUA ID102 ID1547 Connessioni digitali	5370005	PNRR MSC2I2.3 - B26G21001860001 - PINQUA ID102 ID1547 CONNESSIONI DIGITALI
1253006	PNRR MSC2I2.3 - B29J21000800001 - PINQUA ID102 ID1548 Scuole al centro	5370006	PNRR MSC2I2.3 - B29J21000800001 - PINQUA ID102 ID1548 SCUOLE AL CENTRO
1253051	PNRR MSC2I2.3 - B25F21000160001 - PINQUA ID16 ID1047 Hub Multisociale Piglione	5371001	PNRR MSC2I2.3 - B25F21000160001 - PINQUA ID16 ID1047 HUB MULTISOCIALE PIGLIONE