

# COMUNE DI SOMMA LOMBARDO

Provincia di VARESE

## Relazione dell'organo di revisione

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

**UFF. FINANZ.**  
**CITTÀ DI SOMMA LOMBARDO**  
**PROTOCOLLO GENERALE**  
27 MAR. 2023  
PROT. N° 11249  
Cat. 11 Cl. 11 Fasc. \_\_\_\_\_

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

STEFANO SECLI'

FABRIZIO GALLINA

LEONARDO FIAMENI

## Sommario

|                                                                                                         |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| INTRODUZIONE                                                                                            | pag 4  |
| CONTO DEL BILANCIO                                                                                      | pag 5  |
| Premesse e verifiche                                                                                    | pag 5  |
| Gestione Finanziaria                                                                                    | pag 7  |
| Fondo di cassa                                                                                          | pag 7  |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo                               | pag 11 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione                 | pag 11 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022                          | pag 15 |
| Risultato di amministrazione                                                                            | pag 16 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI                                                                      | pag 18 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                     | pag 19 |
| Fondi spese e rischi futuri                                                                             | pag 20 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE                                                                                 | pag 20 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                                                                   | pag 21 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO                                                             | pag 22 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA                                                                  | pag 23 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE                                                                     | pag 24 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE                                        | pag 27 |
| EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA                  | pag 27 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI                                                                      | pag 29 |
| CONTO ECONOMICO                                                                                         | pag 30 |
| STATO PATRIMONIALE                                                                                      | pag 31 |
| Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) | pag 33 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO                                                                    | pag 34 |
| CONSIDERAZIONI E PROPOSTE                                                                               | pag 34 |
| CONCLUSIONI                                                                                             | pag 35 |

## **Comune di SOMMA LOMBARDO**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 5/2023 del 27/03/2022**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

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

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

#### **approva**

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

Somma Lombardo, 27/03/2023

L'organo di revisione

Dott. STEFANO SECLI'



Dott. FABRIZIO GALLINA



Dott. LEONARDO FIAMENI

ASSENTE GIUSTIFICATO

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti Stefano Seclì, Fabrizio Gallina, Leonardo Fiameni revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 91 del 20.12.2021;

- ◆ ricevuta in data 22.03.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 22.03.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti e il prospetto sui pagamenti;
- 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 residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- il prospetto spese di rappresentanza (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/01/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza o meno alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (art. 193, comma 2, del D.Lgs. 267/2000).

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022/2024 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 23.07.2018;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 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:

|                                                                                         |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Variazioni di bilancio totali                                                           | n. 17 |
| di cui variazioni di Consiglio                                                          | n. 6  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 2  |
| di cui variazioni di Giunta con poteri propri ex art. 166 Tuel                          | n. 4  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n. 3  |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. 2  |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n. 0  |

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

#### **RIPORTANO**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Somma Lombardo registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 17.910 abitanti.

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 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;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- 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 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 siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- 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;
- non è in dissesto;
- nel corso dell'esercizio 2022 l'ente ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio per € 309.019,25 con le seguenti Deliberazioni di consiglio comunale:
  - deliberazione n. 13/2022 ad oggetto "Approvazione accordo transattivo tra comune di Somma Lombardo/Enel Sole ed Enel spa relativo alla convenzione n. 42/1993 per la gestione degli impianti di illuminazione pubblica situati sul territorio comunale" per € 174.900,00;
  - deliberazione n. 38/2022 avente ad oggetto: "Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio derivante da sentenza del tribunale ordinario di Busto Arsizio n. 82/2022 nella causa r.g. n. 2635/2020 comune di Somma Lombardo/sig. C.G.P., per € 21.847,12;
  - deliberazione n. 65/2022 avente ad oggetto: "Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio derivante da sentenza del tribunale ordinario di Busto Arsizio n. 528/2022 nella causa r.g. n. 579/2021 comune di Somma Lombardo/Centro

- servizi sommesse srl.", per € 72.809,41;
- deliberazione n. 76/2022 avente ad oggetto "approvazione atto transattivo relativo a rimborso spese legali a ex dipendenti ed ex amministratori comunali", per € 39.462,72.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;
  - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
  - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 15.371,95.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

| SERVIZIO               | ENTRATE           | SPESE               | PERCENTUALE COPERTURA |
|------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|
| ASILO NIDO             | 150.170,53        | 433.707,41          | 34,62%                |
| CENTRO ESTIVO          | 62.655,77         | 119.422,28          | 52,47%                |
| REFEZIONE SCOLASTICA   | 436.922,76        | 568.411,76          | 76,87%                |
| ASSISTENZA DOMICILIARE | 36.654,07         | 70.348,10           | 52,10%                |
| TRASPORTO SCOLASTICO   | 13.063,00         | 91.096,83           | 14,34%                |
| ASSISTENZA SCOLASTICA  | 38.419,24         | 92.264,71           | 41,64%                |
| PASTI A DOMICILIO      | 23.046,40         | 24.090,00           | 95,67%                |
| PARCOMETRI             | 74.925,06         | 1.732,40            | 4324,93%              |
| <b>TOTALI</b>          | <b>835.856,83</b> | <b>1.401.073,49</b> | <b>59,66%</b>         |

- L'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2022;
- L'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione asili nido nel 2022;
- L'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per il trasporto scolastico studenti con disabilità nel 2022;

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

#### **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) | 13.703.389,92 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | 13.703.389,92 |

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

|                                  | 2020          | 2021          | 2022          |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 14.389.026,14 | 12.763.304,91 | 13.703.389,92 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | 1.172.897,04  | 1.072.938,09  | 1.669.240,75  |

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

| Consistenza cassa vincolata                   | +/- | 2020         | 2021         | 2022         |
|-----------------------------------------------|-----|--------------|--------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +   | 551.053,82   | 1.172.897,04 | 1.072.938,09 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | 551.053,82   | 1.172.897,04 | 1.072.938,09 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | 1.996.284,47 | 2.421.714,13 | 2.937.657,43 |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | 1.374.441,25 | 2.521.673,08 | 2.342.708,97 |
| Conto pignoramenti                            | +   | 0,00         | 0,00         | 1.354,20     |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | 1.172.897,04 | 1.072.938,09 | 1.669.240,75 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | 1.172.897,04 | 1.072.938,09 | 1.669.240,75 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa

**Equilibri di cassa**

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022                                                                                                   |     |                         |                 |                |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
|                                                                                                                                         | +/- | Previsioni definitive** | Competenza      | Residui        | Totale          |
| Fondo di cassa iniziale (A)                                                                                                             |     | € 12.763.304,91         |                 |                | € 12.763.304,91 |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                                     | +   | € 11.421.803,00         | € 10.650.267,24 | € 544.865,61   | € 11.195.132,85 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                        |     | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                                     | +   | € 4.771.520,88          | € 2.996.666,19  | € 673.917,57   | € 3.670.583,76  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                        |     | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                                     | +   | € 2.890.668,20          | € 2.202.367,81  | € 248.331,18   | € 2.450.698,99  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                        |     | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                    | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)                                                                                   | =   | € 19.083.992,08         | € 15.849.301,24 | € 1.467.114,36 | € 17.316.415,60 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                                                                                  |     | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                      | +   | € 21.988.180,90         | € 12.630.252,54 | € 2.274.310,24 | € 14.904.562,78 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                               | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                        | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                            |     | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)                                                |     | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)                                                                                              | =   | € 21.988.180,90         | € 12.630.252,54 | € 2.274.310,24 | € 14.904.562,78 |
| Differenza D (D=B-C)                                                                                                                    | =   | € 2.904.188,82          | € 3.219.048,70  | € 807.195,88   | € 2.411.852,82  |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio          |     |                         |                 |                |                 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)                                                                                | +   | € 249.668,00            | € 249.668,00    | € -            | € 249.668,00    |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                         | -   | € 73.804,50             | € 73.804,50     | € -            | € 73.804,50     |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)                                                     | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)                                                                                              | =   | € 2.728.325,32          | € 3.394.912,20  | € 807.195,88   | € 2.587.716,32  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                         | +   | € 4.962.458,92          | € 1.915.467,68  | € 319.680,38   | € 2.235.148,06  |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie                                                                              | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                               | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                         | +   | € 73.804,50             | € 73.804,50     | € -            | € 73.804,50     |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)                                                                                             | =   | € 5.036.263,42          | € 1.989.272,18  | € 319.680,38   | € 2.308.952,56  |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine                                                                                 | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine                                                                                   | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie                                                                                  | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)         | =   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | =   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)                                                                                              | =   | € 5.036.263,42          | € 1.989.272,18  | € 319.680,38   | € 2.308.952,56  |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                       | +   | € 12.211.900,60         | € 3.316.985,56  | € 389.765,58   | € 3.706.751,14  |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                 | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)                                                                                                      | =   | € 12.211.900,60         | € 3.316.985,56  | € 389.765,58   | € 3.706.751,14  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                               | -   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O)                                                                                                | =   | € 12.211.900,60         | € 3.316.985,56  | € 389.765,58   | € 3.706.751,14  |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)                                                                                              | =   | € 7.425.305,18          | € 1.577.381,38  | € 70.085,20    | € 1.647.466,58  |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine                                                                                 | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine                                                                                   | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.                                                                             | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)           | =   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                                                                                       | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                   | -   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                                                                                | +   | € 2.634.271,95          | € 2.075.805,60  | € 5.892,12     | € 2.081.697,72  |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                                                                                   | -   | € 2.749.309,70          | € 1.971.697,11  | € 110.165,34   | € 2.081.862,45  |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)                                                                                                 | =   | € 2.494.636,66          | € 1.921.639,31  | € 981.554,30   | € 13.703.389,92 |

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

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

#### **Tempestività pagamenti**

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'articolo 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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs. n. 33/2013.

### **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 484.252,19.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.569.860,31, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.576.573,61 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                          |                     |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)              | 4.769.794,79        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (+) | 182.778,84          |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                                 | 1.017.155,64        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                            | <b>3.569.860,31</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                     |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 3.569.860,31        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 6.713,30          |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>3.576.573,61</b> |

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

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                 |
|--------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2022</b>     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 484.252,19    |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 7.747.520,47  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 6.385.279,96  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 1.362.240,51  |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                 |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 0,31          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 576.846,22    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 226.141,60    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 350.704,31   |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 484.252,19    |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 1.362.240,51  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 350.704,31   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 2.923.302,09  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 6.063.042,26  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>      | € 10.482.132,74 |

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

| Entrate           | Previsione definitiva<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                    |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|                   |                                       | (A)                             | (B)                        | Incassi/accert.ti in<br>c/competenza |
|                   |                                       |                                 |                            | (B/A*100)                            |
| <b>Titolo I</b>   | € 11.084.781,51                       | € 11.194.000,39                 | € 10.650.267,24            | 95,14                                |
| <b>Titolo II</b>  | € 3.901.241,01                        | € 3.417.964,62                  | € 2.996.666,19             | 87,67                                |
| <b>Titolo III</b> | € 2.754.376,63                        | € 2.691.630,15                  | € 2.202.367,81             | 81,82                                |
| <b>Titolo IV</b>  | € 3.675.004,95                        | € 2.597.069,26                  | € 1.915.467,68             | 73,75                                |
| <b>Titolo IX</b>  | € 2.601.000,00                        | € 2.076.419,67                  | € 2.075.805,60             | 99,97                                |

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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                         |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                    | (+) | 1.299.637,09                                               |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                          | (-) | -                                                          |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                     | (+) | 17.303.595,16                                              |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                      |     | -                                                          |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                    | (+) | -                                                          |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                    | (-) | 15.748.647,78                                              |
| - <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>                                                                                                                   |     | -                                                          |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                             | (-) | 1.723.347,79                                               |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                             | (-) | -                                                          |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                             | (-) | -                                                          |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                     | (-) | -                                                          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                      |     | -                                                          |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                     | (-) | -                                                          |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)                                                                                                                                                                          |     | 1.131.236,68                                               |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI |     |                                                            |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti                                                                                                                                         | (+) | 855.991,46                                                 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                      |     | -                                                          |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (+) | 249.668,00                                                 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                      |     | -                                                          |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                       | (-) | 35.007,96                                                  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                      | (+) | -                                                          |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)                                                                                                                                                            |     | 2.201.888,18                                               |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022                                                                                                                                       | (-) | 182.778,84                                                 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                       | (-) | 276.882,46                                                 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE                                                                                                                                                                             | (-) | 1.742.226,88                                               |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                   | (-) | 42.454,91                                                  |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE                                                                                                                                                                             |     | 1.699.771,97                                               |

|                                                                                                                                       |     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) | 2.067.310,63        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) | 6.447.883,38        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 2.597.069,26        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | -                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 249.668,00          |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) | -                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) | -                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                 | (-) | -                   |
| U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 35.007,96           |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | -                   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                        | (-) | 3.667.764,45        |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | (-) | 4.661.932,17        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | -                   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) | -                   |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                          | (+) | -                   |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>                                       |     | <b>2.567.906,61</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                        | (-) | -                   |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                        | (-) | 740.273,18          |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                      |     | <b>1.827.633,43</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                    | (-) | 49.168,21           |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                         |     | <b>1.876.801,64</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (+) | -                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (+) | -                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                                                 | (+) | -                   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                        | (-) | -                   |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                  | (-) | -                   |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                           | (-) | -                   |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                                                                      |     | <b>4.769.794,79</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                                           |     | 182.778,84          |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                                                                        |     | 1.017.155,64        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                                                                      |     | <b>3.569.860,31</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                                                            | -   | 6.713,30            |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                                                                      |     | <b>3.576.573,61</b> |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

|                                                                                                                                                                       |     |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| <b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>                                                                                                                  |     | <b>2.201.888,18</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 855.991,46          |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                         | (-) | -                   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>                                                                        | (-) | 182.778,84          |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>                                                                 | (-) | 42.454,91           |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                                                                                     | (-) | 276.882,46          |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                                                            |     | <b>843.780,51</b>   |

### **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) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2023-2024-2025 di riferimento;

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

| FPV                   | 01/01/2022     | 31/12/2022     |
|-----------------------|----------------|----------------|
| FPV di parte corrente | € 1.299.637,09 | € 1.723.347,79 |
| FPV di parte capitale | € 6.447.883,38 | € 4.661.932,17 |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

|                                                                                                                                                              | 2020         | 2021           | 2022           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                                    | € 843.415,98 | € 1.299.637,09 | € 1.723.347,79 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                                       | € 237.406,72 | € 663.825,89   | € 727.562,73   |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **                            | € 198.960,33 | € 179.720,93   | € 199.612,67   |
| - 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                                                                                    | € 350.032,53 | € 389.968,07   | € 773.152,47   |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                            | € 57.016,00  | € 66.122,20    | € 23.019,92    |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                                 | € -          | € -            | € -            |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € -          | € -            | € -            |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020                                                     | ---          | ---            | € -            |

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

|                                                                                                    | 2020           | 2021           | 2022           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                        | € 6.389.918,03 | € 6.447.883,38 | € 4.661.932,17 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 2.257.557,48 | € 2.630.915,61 | € 1.960.761,75 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 4.132.360,55 | € 3.816.967,77 | € 2.701.170,42 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | € -            | € -            | € -            |

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 10.482.132,74, come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                                                                                       |     | GESTIONE     |               |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|---------------|---------------|
|                                                                                                                                       |     | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE        |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                                             |     |              |               | 12.763.304,91 |
| RISCOSSIONI                                                                                                                           | (+) | 1.792.686,86 | 19.840.574,52 | 21.633.261,38 |
| PAGAMENTI                                                                                                                             | (-) | 2.774.241,16 | 17.918.935,21 | 20.693.176,37 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=) |              |               | 13.703.389,92 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                                       | (-) |              |               | 0,00          |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=) |              |               | 13.703.389,92 |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 5.643.129,52 | 2.136.509,57  | 7.779.639,09  |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                                       | (-) | 1.041.719,62 | 3.573.896,69  | 4.615.616,31  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                                         | (-) |              |               | 1.723.347,79  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                                                | (-) |              |               | 4.661.932,17  |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) <sup>(2)</sup>                                                                   | (=) |              |               | 10.482.132,74 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

|                                                       | 2020         | 2021         | 2022          |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 9.962.036,71 | 8.986.344,35 | 10.482.132,74 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |               |
| Parte accantonata (B)                                 | 5.627.790,41 | 6.035.519,39 | 5.735.080,35  |
| Parte vincolata (C)                                   | 1.277.998,66 | 647.264,05   | 1.148.386,31  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 69.243,90    | 207.446,84   | 936.145,91    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 2.987.003,74 | 2.096.114,07 | 2.662.520,17  |

Negli allegati a/1 (Risultato di amministrazione - quota accantonata), a/2 (risultato di amministrazione – quota vincolata) a/3 (Risultato di amministrazione – quota destinata) sono indicate analiticamente le singole voci che determinano gli importi totali.

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) |                |                   |                   |                          |              |                 |              |       |                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|--------------------------|--------------|-----------------|--------------|-------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1                                        | Totale         | Parte disponibile | Parte accantonata |                          |              | Parte vincolata |              |       | Parte destinata agli investimenti |
|                                                                                                                |                |                   | FCBE              | Fondo prestiti garantiti | Altri fondi  | In pag.         | Trasfer.     | mutui | emiss.                            |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                                                            | € -            | € -               |                   |                          |              |                 |              |       |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                                                             | € -            | € -               |                   |                          |              |                 |              |       |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                                                                            | € 1.714.383,37 | € 1.714.383,37    |                   |                          |              |                 |              |       |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                                                                 | € 331.252,29   | € 331.252,29      |                   |                          |              |                 |              |       |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                                                             | € -            | € -               |                   |                          |              |                 |              |       |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                                                                     | € 50.478,41    | € 50.478,41       |                   |                          |              |                 |              |       |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                                                                     | € 476.504,58   |                   | € -               | € 314.285,58             | € 162.219,00 |                 |              |       |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                                                                       | € 160.607,72   |                   |                   |                          |              | € 28.619,54     | € 53.888,18  | € -   | € 78.100,00                       |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                                                                     | € 190.075,72   |                   |                   |                          |              |                 |              |       | € 190.075,72                      |
| Valore delle parti non utilizzate                                                                              | € 6.063.042,26 | € -               | € 4.742.001,25    | € 389.310,28             | € 427.703,28 | € 36.941,68     | € 245.259,39 | € -   | € 204.455,26                      |
| Valore monetario della parte                                                                                   | € 8.986.344,35 | € 2.096.114,07    | € 4.742.001,25    | € 703.595,86             | € 589.922,28 | € 65.561,22     | € 299.147,57 | € -   | € 292.555,26                      |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

## **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. 20 del 27.02.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

È stata verificata 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 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 20 del 27.02.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 8.012.662,29 | € 1.792.686,86 | € 5.643.129,52          | -€ 576.845,91 |
| Residui passivi | € 4.042.102,38 | € 2.774.241,16 | € 1.041.719,62          | -€ 226.141,60 |

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

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2018           | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           | Totale residui conservati al 31.12.2022 | FCDE al 31.12.2022 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------------------------|--------------------|
| IMU                                         | Residui iniziali            | € 2.311.654,43      | € 1.812.067,46 | € 842.257,09   | € 930.873,30   | € 978.963,37   | € 974.747,76   | € 819.306,42                            | € 757.320,06       |
|                                             | Riscosso e/residui al 31.12 | € 610.502,99        | € 1.082.977,90 | € 107.238,61   | € 42.608,27    | € 80.076,38    | € 125.775,37   |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 26%                 | 59,76%         | 12,73%         | 4,58%          | 8,18%          | 12,90%         |                                         |                    |
| Tarsu – Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € 3.586.053,65      | € 1.753.141,03 | € 1.651.386,03 | € 1.593.715,85 | € 1.857.704,39 | € 2.160.836,29 | € 2.225.690,44                          | € 1.735.756,15     |
|                                             | Riscosso e/residui al 31.12 | € 629.486,07        | € 291.037,56   | € 325.501,31   | € 141.541,60   | € 197.448,13   | € 365.795,47   |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 18%                 | 16,60%         | 19,71%         | 8,88%          | 10,63%         | 16,93%         |                                         |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € 880.153,90        | € 1.167.523,84 | € 1.237.396,70 | € 1.441.741,14 | € 1.516.349,20 | € 1.607.307,80 | € 1.767.542,22                          | € 1.641.772,94     |
|                                             | Riscosso e/residui al 31.12 | € 125.430,30        | € 82.026,43    | € 64.467,85    | € 52.274,68    | € 28.732,19    | € 27.889,95    |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 14%                 | 7,03%          | 5,21%          | 3,63%          | 1,89%          | 1,74%          |                                         |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € 293.842,50        | € 201.905,68   | € 220.939,00   | € 224.184,55   | € 219.598,94   | € 217.036,20   | € 171.402,52                            | € 149.362,37       |
|                                             | Riscosso e/residui al 31.12 | € 87.775,08         | € 40.508,99    | € 33.038,80    | € 24.386,08    | € 23.182,58    | € 18.512,65    |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 30%                 | 20,06%         | 14,95%         | 10,88%         | 10,56%         | 8,53%          |                                         |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | € 6.530,47          | € 2.146,13     | € -            | € -            | € -            | € -            | € -                                     | € -                |
|                                             | Riscosso e/residui al 31.12 | € 1.425,88          | € 69,03        | € -            | € -            | € -            | € -            |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 22%                 | 3,22%          | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%          |                                         |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | € 9.623,11          | € -            | € -            | € 12.761,63    | € 25.247,86    | € 25.247,86    | € 39.367,46                             | € -                |
|                                             | Riscosso e/residui al 31.12 | € 9.623,11          | € -            | € -            | € 12.761,63    | € -            | € -            |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 100%                | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%          |                                         |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | € 105.581,65        | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -                                     | € -                |
|                                             | Riscosso e/residui al 31.12 | € 105.581,65        | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 100%                | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%          |                                         |                    |

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

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020.

L'Ente ha accantonato un FCDE pari al 100% per i residui attivi aventi data anteriore al 01.01.2017.

▪ **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.883.363,10.

L'importo complessivo risultante dalla quota accantonata in sede di consuntivo 2021, incrementato dello stanziamento a competenza previsto nel bilancio di previsione assestato 2022, risulta pari a euro 5.559.790,42. La differenza pari a euro 676.427,32 (5.559.790,42 – 4.883.363,10) è stata destinata ad avanzo libero, come previsto dall'esempio n. 5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011).

**Fondi spese e rischi futuri**

**Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 393.119,40, 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.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stato mantenuto l'accantonamento della somma di euro 43.050,00 quale fondo per perdite di società ed enti partecipati.

**Fondo indennità di fine mandato**

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

|                                                                                        |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 3.965,72        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 3.685,75        |
| - utilizzi                                                                             | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 7.651,47</b> |

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 92.464,85 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

**SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| 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 | € 2.535.974,58        | € 3.530.520,95        | 994.546,37        |
| 203 Contributi agli investimenti                   | € 265.445,46          | € 113.858,17          | -151.587,29       |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale          | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 205 Altre spese in conto capitale                  | € 31.088,95           | € 23.385,33           | -7.703,62         |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>€ 2.832.508,99</b> | <b>€ 3.667.764,45</b> | <b>835.255,46</b> |

### **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.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO ANNO 2020                                                                                                                          | Importi in euro | %     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e                                                                                                 | € 10.120.200,58 |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                    | € 4.107.016,25  |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                  | € 1.852.823,96  |       |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020</b>                                                                                               | € 16.080.040,79 |       |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                         | € 1.608.004,08  |       |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO ANNO 2022</b>                                                                                                          |                 |       |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022 | € -             |       |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                          | € -             |       |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                             | € -             |       |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                                                                                         | € 1.608.004,08  |       |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                 | € -             |       |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>                                                |                 | 0,00% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

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

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

| Anno                                  | 2020               | 2021        | 2022       |
|---------------------------------------|--------------------|-------------|------------|
| Residuo debito (+)                    | € 38.264,92        | € 38.264,92 | € -        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                |             |            |
| Prestiti rimborsati (-)               | € -                | € 38.264,94 |            |
| Estinzioni anticipate (-)             |                    |             |            |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                    | € 0,02      |            |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 38.264,92</b> | <b>€ -</b>  | <b>€ -</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 18.026             | 17.910      | 17.910     |
| Debito medio per abitante             | 2,12               | 0,00        | 0,00       |

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

seguente evoluzione:

| Anno                    | 2020              | 2021       | 2022       |
|-------------------------|-------------------|------------|------------|
| Oneri finanziari        | € 1.325,12        | € -        | € -        |
| Quota capitale          |                   |            |            |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 1.325,12</b> | <b>€ -</b> | <b>€ -</b> |

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o di altri soggetti.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 07.08.2015, una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing e contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non ha in corso al 31/12/2022 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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 articolo 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 01.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 4.769.794,79
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.569.860,31
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.576.573,61

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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<br>Competenza<br>Esercizio 2022 | Rendiconto 2022     |
| Recupero evasione IMU                       | € 1.000.493,18        | € 929.774,52        | € 355.900,00                                   | € 757.320,06        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES           | € 20.315,46           | € 20.315,46         | € 14.428,36                                    | € 223.475,79        |
| Recupero evasione CANONE UNICO PATRIMONIALE | € 2.210,00            | € 2.210,00          | -                                              | -                   |
| Recupero evasione altri tributi             | € 34.687,13           | € 34.687,13         | -                                              | -                   |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>€ 1.057.705,77</b> | <b>€ 986.987,11</b> | <b>€ 370.328,36</b>                            | <b>€ 980.795,85</b> |

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

|                                         | Importo        | %      |
|-----------------------------------------|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022              | € 1.210.569,96 |        |
| Residui riscossi nel 2022               | € 138.114,57   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 100.384,63   |        |
| Residui al 31/12/2022                   | € 972.070,76   | 80,30% |
| Residui della competenza                | € 70.718,66    |        |
| Residui totali                          | € 1.042.789,42 |        |
| FCDE al 31/12/2022                      | € 980.795,85   | 94,06% |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 85.859,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

| IMU                                     |         |       |
|-----------------------------------------|---------|-------|
|                                         | Importo | %     |
| Residui attivi al 1/1/2022              |         |       |
| Residui riscossi nel 2022               |         |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |         |       |
| Residui al 31/12/2022                   | € -     | 0,00% |
| Residui della competenza                |         |       |
| Residui totali                          | € -     |       |
| FCDE al 31/12/2022                      |         | 0,00% |

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 701,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

| TARSU/TIA/TARI                          |                |        |
|-----------------------------------------|----------------|--------|
|                                         | Importo        | %      |
| Residui attivi al 1/1/2022              | € 1.890.848,65 |        |
| Residui riscossi nel 2022               | € 353.315,73   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |        |
| Residui al 31/12/2022                   | € 1.537.532,92 | 81,31% |
| Residui della competenza                | € 430.649,62   |        |
| Residui totali                          | € 1.968.182,54 |        |
| FCDE al 31/12/2022                      | € 1.478.453,65 | 75,12% |

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

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2020         | 2021         | 2022         |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Accertamento                                        | € 274.322,02 | € 346.529,68 | € 366.447,26 |
| Riscossione                                         | € 249.074,16 | € 346.529,68 | € 352.327,66 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente |              |                |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|-----------------|
| Anno                                                                               | importo      | spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2020                                                                               | € 274.322,02 | € 221.743,95   | 80,83%          |
| 2021                                                                               | € 346.529,68 | € 134.363,00   | 38,77%          |
| 2022                                                                               | € 366.447,26 | € 249.668,00   | 68,13%          |

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

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

|              | 2020         | 2021         | 2022         |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| accertamento | € 202.428,99 | € 190.230,86 | € 357.533,99 |
| riscossione  | € 75.546,25  | € 70.540,07  | € 169.409,62 |
| %riscossione | 37,32        | 37,08        | 47,38        |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                   |                   |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                           | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 | Accertamento 2022 |
| Sanzioni CdS                              | € 202.428,99      | € 190.230,86      | € 357.533,99      |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 87.431,11       | € 84.267,54       | € 175.438,75      |
| entrata netta                             | € 114.997,88      | € 105.963,32      | € 182.095,24      |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 25.033,00       | € 38.392,29       | € 61.310,25       |
| % per spesa corrente                      | 21,77%            | 36,23%            | 33,67%            |
| destinazione a spesa per investimenti     | € 32.465,94       | € 13.973,94       | € 29.737,42       |
| % per Investimenti                        | 28,23%            | 13,19%            | 16,33%            |

Il 50% delle maggiori entrate rispetto alle previsioni assestate è stato vincolato alle finalità di cui all'art. 208 CDS come da prospetto A/2.

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

#### **CDS**

|                                         | Importo        | %      |
|-----------------------------------------|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022              | € 1.607.307,80 |        |
| Residui riscossi nel 2022               | € 27.889,95    |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |        |
| Residui al 31/12/2022                   | € 1.579.417,85 | 98,26% |
| Residui della competenza                | € 188.124,37   |        |
| Residui totali                          | € 1.767.542,22 |        |
| FCDE al 31/12/2022                      | € 1.699.021,35 | 96,12% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 109.806,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2021. L'aumento è principalmente dovuto all'aumento delle entrate relative al canone di occupazione suolo pubblico a seguito della cessazione delle esenzioni correlate all'emergenza covid.

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

#### **FITTI ATTIVI**

|                                         | Importo      | %      |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022              | € 217.036,20 |        |
| Residui riscossi nel 2022               | € 18.512,65  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 59.048,59  |        |
| Residui al 31/12/2022                   | € 139.474,96 | 64,26% |
| Residui della competenza                | € 31.927,56  |        |
| Residui totali                          | € 171.402,52 |        |
| FCDE al 31/12/2022                      | € 149.362,37 | 87,14% |

### **Spese correnti**

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

| Macroaggregati - spesa corrente               | Rendiconto 2021 | Rendiconto 2022 | variazione  |
|-----------------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente              | € 3.418.014,78  | € 3.675.327,93  | 257.313,15  |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 202.476,79    | € 308.613,17    | 106.136,38  |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 7.466.609,55  | € 8.408.921,60  | 942.312,05  |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 3.856.946,09  | € 2.966.635,12  | -890.310,97 |
| 105 trasferimenti di tributi                  | € -             | € -             | 0,00        |
| 106 fondi perequativi                         | € -             | € -             | 0,00        |
| 107 interessi passivi                         | € -             | € -             | 0,00        |
| 108 altre spese per redditi di capitale       | € -             | € -             | 0,00        |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 81.424,25     | € 46.033,28     | -35.390,97  |
| 110 altre spese correnti                      | € 185.972,17    | € 343.116,68    | 157.144,51  |
| TOTALE                                        | € 15.211.443,63 | € 15.748.647,78 | 537.204,15  |

### **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, dall'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- 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 209.583,95;
- 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 3.411.286,81;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

|                                                                             | Media 2011/2013       | Rendiconto 2022       |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Spese macroaggregato 101                                                    | € 3.618.829,67        | € 3.675.327,93        |
| Spese macroaggregato 103                                                    | € 46.930,56           | € -                   |
| Irap macroaggregato 102                                                     | € 200.943,13          | € 292.752,76          |
| Altre spese: personale in comando presso partecipate                        | € 4.544,60            | € -                   |
| Altre spese: personale trasferito presso partecipate con vincolo di rientro | € 249.231,69          | € 34.997,70           |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                        | <b>€ 4.120.479,65</b> | <b>€ 4.003.078,39</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                                  | € 709.192,84          | € 1.096.308,54        |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>                | <b>€ 3.411.286,81</b> | <b>€ 2.906.769,85</b> |

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

#### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

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

L'Ente, nel corso del 2022, ha ricevuto i seguenti ristori per minore entrata e ristori di spesa.

##### **Ristori per minori entrate:**

- l'articolo 78, comma 3, del decreto-legge n. 104 del 2020 concernente il Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria per gli anni 2021 e 2022 applicata agli immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli, a condizione che i relativi soggetti passivi siano anche gestori delle attività ivi esercitate. Il decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e della Finanze, del 29.12.2022 ha provveduto a determinare il riparto integrale del predetto incremento, assegnando al Comune di Somma Lombardo l'importo di euro 680,81;

- articolo 25, comma 1, del decreto-legge n. 41 del 22 marzo 2021, concernente il Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco come modificato dall'art. 12 del Decreto Legge n. 4/2022 e dall' art. 23 co. 1 del Decreto Legge m. 17/ 2022 (DM 15 giugno 2022 e DM 8 settembre 2022 relativi allegati A), per euro 125.320,60;

- articolo 1, co. 707, della Legge n. 234 del 2021, concernente il Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone unico (ex COSAP e TOSAP) (DM 30 maggio 2022 allegato B), per euro 7.552,50;

Tali ristori sono stati calcolati sui dati storici in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze. In sede di certificazione del fondo funzioni fondamentali, l'eventuale quota eccedente relativa a tali ristori andrà ad incrementare la quota di avanzo vincolato relativo al fondo funzioni fondamentali non utilizzato da restituire in sede di conguaglio finale.

#### ***Ristori di spesa:***

- articolo 39 del Decreto Legge n. 73/2022, concernente il finanziamento delle iniziative dei Comuni, destinate al finanziamento delle iniziative da attuare nel periodo 1° giugno - 31 dicembre 2022, anche in collaborazione con enti pubblici e privati, di promozione e di potenziamento di attività, incluse quelle rivolte a contrastare e favorire il recupero rispetto criticità, emerse per l'impatto dello stress pandemico sul benessere psico-fisico e sui percorsi di sviluppo e crescita dei minori, nonché quelle finalizzate alla promozione, tra i bambini e le bambine, dello studio delle materie STEM, da svolgere presso i centri estivi, i servizi socioeducativi territoriali e i centri con funzione educativa e ricreativa destinate alle attività dei minori. Tale finanziamento è stato ripartito con Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 5 agosto 2022 dal quale si evince che a favore del Comune di Somma Lombardo è stata stanziata la quota di € 18.210,27;

- art. 27, c. 2, Decreto Legge 17/2022, art. 40, c. 3, Decreto Legge 50/2022, art. 16, c. 1, Decreto Legge 115/2022, art. 5, c. 1, Decreto Legge 144/2022, art. 2, Decreto Legge 179/2022 concernenti il Fondo per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C) per € 222.412,39;

Tutti i ristori di spesa sono stati compiutamente ricompresi nell'allegato A/2 relativo all'avanzo vincolato.

#### **Gestione emergenza sanitaria**

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 in quanto i fondi sono stati interamente utilizzati nel 2020 e 2021.

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 ha quantificato:

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

energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

|                                                                                                                                                       | <b>entrata</b>      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020                                                                                                | € -                 |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022                                                | € 222.412,39        |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | € -                 |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                         | <b>€ 222.412,39</b> |
|                                                                                                                                                       | <b>spesa</b>        |
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020                                                                                                | € -                 |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022                                                | € 131.689,84        |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | € -                 |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                         | <b>€ 131.689,84</b> |

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

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**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e il seguente organismo partecipato, in quanto non sono pervenuti i relativi prospetti dimostrativi nonostante i vari solleciti inviati: Consorzio Energia Veneto e ALFA S.r.l..

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, limitatamente a: CFP Ticino-Malpensa, Sea SpA, , Spes srl e Parco Lombardo della Valle del Ticino.

Per quanto riguarda la società **Spes Srl**, lo scostamento di € 554.588,80, derivante dalla gestione straordinaria è relativa alla delibera di Consiglio Comunale n° 59 del 28.11.2017 con la quale è stato precisato che la somma complessiva di € 1.924.000,00 (derivante dalla riduzione del capitale sociale) verrà, in tutto o in parte, trasferita gradualmente nel bilancio dell'ente, su richiesta del socio, con tempistiche idonee a consentire di investire in modo proficuo e efficiente nel rispetto:

- dei vincoli modali di cui alla delibera di Consiglio Comunale n° 9 del 14.03.2016 e delibera ATS Insubria n° 511 del 29.09.2017;
- in coerenza con quanto previsto negli atti di programmazione dell'ente;

ed in alternativa, potrà essere destinata dal socio ad interventi svolti direttamente da Spes per le predette finalità;

Con delibera di Giunta Comunale n° 56/2020 è stata destinata la somma di € 900.000,00 per la riqualificazione del lascito Aielli con rinuncia al rimborso della relativa somma da parte dell'ente;

Per quanto riguarda **l'Azienda Consortile Centro Formazione Professionale Ticino Malpensa** lo scostamento di € 1.490,30 è dovuto ai tirocini formativi affidati al CFP che si sono realizzati in parte in seguito a minori ore effettuate da parte dei beneficiari.

Lo scostamento di € 5.415,52 è relativo alla rendicontazione delle spese di gestione dell'anno 2022 che è stata determinata e inviata alla società in data 14.02.2023.

Per quanto riguarda **SEA SpA**, lo scostamento di euro 14.121,44 quale credito nei confronti dell'Ente, in seguito all'avviso di sospensione dell'erogazione dei dividendi, il Comune ha provveduto a stralciare il credito per l'anno 2020; in base al principio contabile di esigibilità della somma, la stessa verrà rilevata nell'anno di erogazione.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 30.11.2022, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 72, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

### **CONTO ECONOMICO**

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

| CONTO ECONOMICO                           |                                          |                    |                      |
|-------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------|----------------------|
|                                           |                                          | 2022               | 2021                 |
| A                                         | componenti positivi della gestione       | 17.171.024,00      | 16.661.341,46        |
| B                                         | componenti negativi della gestione       | 17.313.304,49      | 17.308.853,27        |
| <b>Risultato della gestione</b>           |                                          | <b>-142.280,49</b> | <b>-647.511,81</b>   |
| C                                         | Proventi ed oneri finanziari             |                    |                      |
|                                           | proventi finanziari                      | 489,73             | 1.764,34             |
|                                           | oneri finanziari                         | 0,00               | 0,00                 |
| D                                         | Rettifica di valore attività finanziarie |                    |                      |
|                                           | Rivalutazioni                            | 0,00               | 6.119,14             |
|                                           | Svalutazioni                             | 79.984,39          | 489.024,37           |
| <b>Risultato della gestione operativa</b> |                                          | <b>-221.775,15</b> | <b>-1.128.652,70</b> |
| E                                         | proventi straordinari                    | 1.944.189,89       | 737.357,57           |
| E                                         | oneri straordinari                       | 880.904,86         | 275.074,81           |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>      |                                          | <b>841.509,88</b>  | <b>-666.369,94</b>   |
| Imposte                                   |                                          | 227.367,13         | 202.174,97           |
| <b>Risultato d'esercizio</b>              |                                          | <b>614.142,75</b>  | <b>-868.544,91</b>   |

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato della gestione, sebbene ancora negativo, presenta un miglioramento di € 505.231,32 in conseguenza dell'incremento dei componenti positivi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 449.142,28 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 881.685,39 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

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

| Quote di ammortamento |              |              |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 2020                  | 2021         | 2022         |
| 1.757.605,93          | 1.793.701,89 | 1.868.930,32 |

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

| STATO PATRIMONIALE                          |                      |                     |                      |
|---------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
|                                             |                      |                     |                      |
| <b>Attivo</b>                               | 31/12/2021           | Variazioni          | 31/12/2022           |
|                                             |                      |                     |                      |
| Immobilizzazioni immateriali                | 453.501,51           | -245.041,38         | 208.460,13           |
| Immobilizzazioni materiali                  | 46.933.208,23        | 2.071.019,20        | 49.004.227,43        |
| Immobilizzazioni finanziarie                | 5.119.234,57         | -952.772,61         | 4.166.461,96         |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>              | <b>52.505.944,31</b> | <b>873.205,21</b>   | <b>53.379.149,52</b> |
| Rimanenze                                   | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Crediti                                     | 3.270.661,04         | -374.385,05         | 2.896.275,99         |
| Altre attività finanziarie                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Disponibilità liquide                       | 12.766.558,30        | 940.085,01          | 13.706.643,31        |
| <b>Totale attivo circolante</b>             | <b>16.037.219,34</b> | <b>565.699,96</b>   | <b>16.602.919,30</b> |
| Ratei e risconti                            | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
|                                             |                      |                     | 0,00                 |
| <b>Totale dell'attivo</b>                   | <b>68.543.163,65</b> | <b>1.438.905,17</b> | <b>69.982.068,82</b> |
|                                             |                      |                     |                      |
| <b>Passivo</b>                              | 31/12/2021           | Variazioni          | 31/12/2022           |
|                                             |                      |                     |                      |
| Patrimonio netto                            | 48.712.197,60        | -148.309,16         | 48.563.888,44        |
| Fondo rischi e oneri                        | 1.293.518,14         | -441.800,89         | 851.717,25           |
| Trattamento di fine rapporto                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Debiti                                      | 4.042.866,71         | 575.312,58          | 4.618.179,29         |
| Ratei, risconti e contributi agli investiti | 14.494.581,20        | 1.453.702,64        | 15.948.283,84        |
|                                             |                      |                     |                      |
| <b>Totale del passivo</b>                   | <b>68.543.163,65</b> | <b>1.438.905,17</b> | <b>69.982.068,82</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>                       | <b>7.546.772,51</b>  | <b>-8.024,99</b>    | <b>7.538.747,52</b>  |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

#### **ATTIVO**

##### Immobilizzazioni

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3. Per quanto riguarda la variazione annuale, si rimanda a quanto specificato nel commento al conto economico.

##### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 4.883.363,10 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                      | <b>Importo</b>       |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| I   | <b>Fondo di dotazione</b>                                                                    | 746.499,79           |
| II  | <b>Riserve</b>                                                                               | 45.230.351,48        |
| b   | da capitale                                                                                  | 0,00                 |
| c   | da permessi di costruire                                                                     | 2.992.194,79         |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 41.024.992,90        |
| e   | altre riserve indisponibili                                                                  | 1.213.163,79         |
| f   | altre riserve disponibili                                                                    | 0,00                 |
| III | <b>Risultato economico dell'esercizio</b>                                                    | 614.142,75           |
| IV  | <b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>                                            | 1.972.894,42         |
| V   | <b>Riserve negative per beni indisponibili</b>                                               | 0,00                 |
|     | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>                                                               | <b>48.563.888,44</b> |

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e trovano esatta corrispondenza con la quota accantonata dell'avanzo di amministrazione 2022.

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 14.138.906,13.

L'importo al 01.01.2022 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 695.405,53 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento dei beni finanziati da contributi.

**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.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha partecipato ai seguenti bandi PNRR e PNC, ottenendone il finanziamento:

- Abilitazione AI Cloud - Finanziamento PNRR Missione 1 Componente 1 Investimento 1.2 CUP B21C22001470007 per un totale di € 115.064,00;
- Piattaforma Notifiche Digitali - Finanziamento PNRR Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4 CUP B21F22002950007 per un totale di € 32.589,00;
- Implementazione Sito Internet - Finanziamento PNRR Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4 CUP B21F22003680006 per un totale di € 103.444,00;
- Sostegno Capacità Genitoriali - Finanziamento PNRR Missione 5 Componente 2 Sottocomponente 1 Investimento 1.1 CUP B24H22000050006 per un totale di € 211.500,00;
- Percorsi Autonomia Disabilità - Finanziamento PNRR Missione 5 Componente 2 Sottocomponente 1 Investimento 1.2 CUP B24H22000240006 per un totale di € 725.000,00;
- Manutenzione Straordinaria Scuole Primarie - Finanziamento PNRR Missione 4 Componente 1 Investimento 1.2 CUP B24E22000130006 per un totale di € 440.000,00;
- Demolizione E Ricostruzione Scuole Primarie - Finanziamento PNRR Missione 2 Componente 3 Investimento 1.1 CUP B21B22000290001 per un totale di € 5.280.000,00;
- Manutenzione Straordinaria Scuole Secondarie - Finanziamento PNRR Missione 2 Componente 4 Investimento 2.2 CUP B28H22000760001 per un totale di € 90.000,00;
- Adeguamento Impianto Antincendio Biblioteca E Sala Civica-Finanziamento PNRR Missione 2 Componente 4 Investimento 2.2 CUP B24E21001310001 per un totale di € 120.000,00;
- Riqualificazione Strutture Con Finalità Culturali - Finanziamento PNRR Missione 5 Componente 2 Investimento 2.1 CUP B29J17000090004 per un totale di € 590.285,45;
- Realizzazione Strutture Per Attività Ricreative - Finanziamento PNRR Missione 5 Componente 2 Investimento 2.1 CUP B25C19000160004 per un totale di € 150.000,00;
- Opere Stradali - Finanziamento PNRR Missione 5 Componente 2 Investimento 2.1 CUP B21B20001030004 per un totale di € 172.000,00;
- Sostituzione Centrale Termica Asilo Nido - Finanziamento PNRR Missione 2 Componente 4 Investimento 2.2 CUP B27H21004960005 per un totale di € 60.000,00.

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;

- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

Il Collegio dà atto che l'Ente ha raggiunto:

- gli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda individuale ed a rilevanza economica;
- l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e dell'incidenza degli oneri finanziari.

Il Collegio dà altresì atto che l'Ente ha conseguito:

- una corretta gestione delle risorse umane e del relativo costo;
- la gestione delle risorse finanziarie ed economiche, e il rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni;
- l'adeguatezza del sistema contabile e del funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del limite di spesa di personale;

## CONCLUSIONI

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

li Somma Lombardo, 27 marzo 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO SECLI'



DOTT. FABRIZIO GALLINA



DOTT. LEONARDO FIAMENI  
ASSENTE GIUSTIFICATO

