

# COMUNE DI CORTONA

Provincia di Arezzo

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO AGNELLI

RAG. VIVIANA BRAZZINI

DOTT. ROBERTO DEL VECCHIO

# Comune di Cortona

## Organo di revisione

Parere n. 7 del 07/04/2023

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

#### **presenta**

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

2

L'Organo di revisione

DOTT. ALESSANDRO AGNELLI

RAG. VIVIANA BRAZZINI

DOTT. ROBERTO DEL VECCHIO

**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
I sottoscritti componenti il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Cortona:.....	4
nominati con atto consiliare n 20 del 02/03/2020:.....	4
<b>Verifiche preliminari</b> .....	4
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	6
<b>Il risultato di amministrazione</b> .....	6
<b>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</b> .....	8
<b>Analisi della gestione dei residui</b> .....	9
<b>Gestione Finanziaria</b> .....	11
<b>Analisi degli accantonamenti</b> .....	12
<b>Analisi delle entrate e delle spese</b> .....	14
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	18
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	19
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	21
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	21
<b>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</b> .....	24
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	24
<b>CONCLUSIONI</b> .....	24

## INTRODUZIONE

I sottoscritti componenti il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Cortona:

- dott. Alessandro Agnelli - Presidente
- rag. Viviana Brazzini - Componente
- dott. Roberto Del Vecchio - Componente

nominati con atto consiliare n 20 del 02/03/2020:

- ◆ ricevuta in data 28 e 30 marzo 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 29/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente,

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### RIPORTANO

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

### Verifiche preliminari

L'Ente:

- registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 21.593 abitanti.
- non è in dissesto;
- non ha attivato alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa a nessuna Unione di Comuni;
- l'Ente non partecipa a nessun Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili è la dott.sa Paola Ricucci;
- l'Ente, a causa dei tempi di apertura del sito, ha in corso la predisposizione, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, delle seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale
  - obiettivi di servizio per asili nido
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario avendo tutti gli indicatori negativi.

<b>RENDICONTO 2022</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	
Casa riposo anziani	€ 671.261,51	€ 800.257,98	-€ 128.996,47	83,88%
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	
Mense scolastiche	€ 408.830,70	€ 742.664,63	-€ 333.833,93	55,05%
Altri servizi			€ -	
<b>Totali</b>	<b>€ 1.080.092,21</b>	<b>€ 1.542.922,61</b>	<b>-€ 462.830,40</b>	<b>70,00%</b>

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 14.981.034,47, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				9.078.265,76
RISCOSSIONI	(+)	€ 5.066.161,67	€ 22.608.401,05	€ 27.674.562,72
PAGAMENTI	(-)	€ 4.059.414,78	€ 24.327.524,64	€ 28.386.939,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 8.365.889,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 8.365.889,08
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	€ 10.695.094,22	€ 5.694.994,03	€ 16.390.088,25
				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 1.408.044,54	€ 4.210.302,45	€ 5.618.346,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			€ 449.526,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			€ 3.707.069,63
<b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)<sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>€ 14.981.034,47</b>

6

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 15.214.124,70	€ 14.492.379,46	€ 14.981.034,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.702.449,92	€ 8.233.528,75	€ 8.639.578,60
Parte vincolata (C)	€ 3.111.275,00	€ 2.408.680,84	€ 3.203.857,67
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 24.437,62	€ 202.620,63	€ 235.089,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.375.962,16	€ 3.647.549,24	€ 2.902.508,99

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 del Tuel.

### **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>	-€ 234.432,01
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 5.822.388,78
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 4.156.595,87
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.665.792,91
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 143.532,21
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.335.722,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 249.484,34
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 942.705,91
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 234.432,01
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.665.792,91
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 942.705,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.836.821,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 10.655.557,62
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 14.981.034,45

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		€	<b>4.059.065,39</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€	1.738.789,39
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€	939.339,40
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		€	<b>1.380.936,60</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-€	75.351,87
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		€	<b>1.456.288,47</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		€	<b>1.200.117,35</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€	1.077.344,53
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		€	<b>131.772,82</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		€	<b>131.772,82</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		€	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		€	<b>5.268.182,74</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		€	1.738.789,00
Risorse vincolate nel bilancio		€	2.016.683,93
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		€	<b>1.512.709,81</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-€	75.351,87
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		€	<b>1.588.061,68</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 5.268.182,74
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.512.709,81
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.588.061,68

### **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.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 374.371,60	€ 449.526,24
FPV di parte capitale	€ 5.448.017,18	€ 3.707.069,63
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 5.822.388,78</b>	<b>€ 4.156.595,87</b>

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 467.257,34	€ 374.371,60	€ 449.526,24

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

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

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

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.997.288,05	€ 5.448.017,18	€ 3.707.069,63

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ -
Trasferimenti correnti	€ 316.184,29
Incarichi a legali	€ 117.959,40
Altri incarichi	€ -
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ -
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	€ -
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	€ -
Altro: incentivi tecnici	€ 15.382,55
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>€ 449.526,24</b>

### **Analisi della gestione dei residui**

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 31 del 13/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

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

	Iniziali	Riaccertati	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 16.953.446,14	-€ 1.192.190,25	€ 5.066.161,67	€ 16.390.088,25	-€ 563.357,89
Residui passivi	€ 5.716.943,66	-€ 249.484,34	€ 4.059.414,78	€ 5.618.346,99	-€ 98.596,67

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.287.691,25	€ 167.375,84
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 2.753,66
Gestione in conto capitale vincolata	€ 48.030,93	€ 76.550,10
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,28	€ 2.804,74
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 1.335.722,46	€ 249.484,34

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 1.203.687,33	€ 1.714.649,99	€ 1.295.825,34	€ 1.170.986,64	€ 3.984.538,39	€ 9.369.687,69	
<b>Titolo II</b>	€ 297.266,44	€ 22.802,75	€ 71.406,36	€ 136.002,82	€ 272.852,29	€ 800.330,66	
<b>Titolo III</b>	€ 267.039,04	€ 209.751,94	€ 142.940,42	€ 235.213,16	€ 1.164.633,19	€ 2.019.577,75	
<b>Titolo IV</b>	€ 585.131,38	€ 468.098,04	€ 681.341,82	€ 847.191,46	€ 261.101,95	€ 2.842.864,65	
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ 960.909,22	€ -	€ -	€ 960.909,22	
<b>Titolo VI</b>	€ 213.605,85	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 213.605,85	
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>Titolo IX</b>	€ 169.025,66	€ 1.065,56	€ -	€ 1.153,00	€ 11.868,21	€ 183.112,43	
<b>Totali</b>	€ 2.735.755,70	€ 2.416.368,28	€ 3.152.423,16	€ 2.390.547,08	€ 5.694.994,03	€ 16.390.088,25	

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 288.011,52	€ 10.745,54	€ 105.249,49	€ 314.947,05	€ 3.954.376,88	€ 4.673.330,48	
<b>Titolo II</b>	€ 102.778,24	€ 3.892,19	€ 57.669,06	€ 25.806,64	€ 148.770,43	€ 338.916,56	
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>Titolo VII</b>	€ 419.910,48	€ 5.770,27	€ 26.826,35	€ 46.437,71	€ 107.155,14	€ 606.099,95	
<b>Totali</b>	€ 810.700,24	€ 20.408,00	€ 189.744,90	€ 387.191,40	€ 4.210.302,45	€ 5.618.346,99	

### **Servizi conto terzi e partite di giro**

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

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

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 8.365.889,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 8.365.889,06

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	7.433.957,34 €	9.078.265,76 €	8.365.889,06 €
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.434.986,95 €	1.568.190,28 €	1.271.471,63 €

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di tesoreria.

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

Al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 40.000,00.

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

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

Nell'esercizio non si sono verificati pagamenti per azioni esecutive.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -11,4 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 13.145,54.

### **Analisi degli accantonamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 8.135.506,12.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.257.387,28 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 7.007.256,07, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che sebbene i risultati di bilancio conseguiti da tali organismi siano tutti positivi, sarebbe prudenzialmente opportuno effettuare un accantonamento a tale titolo.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 442.643,39, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 sono stati disposti i seguenti accantonamenti:

Euro 432.643,39 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio 2021;

Euro 10.000,00 accantonati in sede di rendiconto 2022.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 7.136,84
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.292,25
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€ 11.429,09

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione, invece di effettuare è stato iscritto un vincolo pari a € 81.920,21 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili pari ad € 50.000,00.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'ente presenta valori sotto soglia relativamente sia all'indicatore dei tempi di pagamento che dello stock di debito commerciale.

### **Analisi delle entrate e delle spese**

#### **Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	16146885,44	16467684,55	101,99
<b>Titolo 2</b>	2349933,13	2242821,35	95,44
<b>Titolo 3</b>	4751620,20	4898652,20	103,09
<b>Titolo 4</b>	9859834,37	1465434,46	14,86
<b>Titolo 5</b>	525600,00	75600,00	14,38

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni codice della strada	x	x
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	-
Proventi acquedotto	<i>Esternalizzato</i>	<i>Esternalizzato</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Esternalizzato</i>	<i>Esternalizzato</i>

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad € 6.792.718,18.

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

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad Euro 4.964.415,90.

**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	€ 785.387,24	€ 980.618,09	€ 844.333,89
Riscossione	€ 785.387,24	€ 980.618,09	€ 798.258,89

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

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 167.303,94	€ 156.181,86	€ 326.480,15
riscossione	€ 91.518,14	€ 84.066,83	€ 164.824,27
%riscossione	54,70	53,83	50,49

15

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

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 167.303,94	€ 156.181,86	€ 326.480,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 56.800,00	€ 50.000,00	€ 111.000,00
entrata netta	€ 110.503,94	€ 106.181,86	€ 215.480,15
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 55.251,97	€ 53.090,93	€ 107.740,08
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

**Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad € 81.949,58.

**Attività di verifica e controllo**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi.

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

## Spese

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 4.834.755,67	€ 4.907.515,03	72.759,36
102	imposte e tasse a carico ente	€ 289.621,06	€ 309.718,27	20.097,21
103	acquisto beni e servizi	€ 12.923.952,57	€ 13.843.492,33	919.539,76
104	trasferimenti correnti	€ 1.906.462,03	€ 1.779.990,99	-126.471,04
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 414.203,91	€ 397.190,45	-17.013,46
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 115.460,72	€ 112.160,72	-3.300,00
110	altre spese correnti	€ 258.152,03	€ 320.204,59	62.052,56
<b>TOTALE</b>		<b>€ 20.742.607,99</b>	<b>€ 21.670.272,38</b>	<b>927.664,39</b>

### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.404.618,33	€ 2.879.767,82	475.149,49
203	Contributi agli investimenti	€ 38.481,84	€ 74.198,21	35.716,37
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 49.736,00	€ -	-49.736,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 199.495,21	€ 212.633,79	13.138,58
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.692.331,38</b>	<b>€ 3.166.599,82</b>	<b>474.268,44</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (Per il titolo V limitatamente alla parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6);

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

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;

l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 5.452.506,51;

- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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

## Debiti fuori bilancio

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

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 3.806,40	€ -	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ 49.736,00	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 3.806,40</b>	<b>€ 49.736,00</b>	<b>€ -</b>

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

### **Concessione di garanzie**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 14.908.641,96	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.822.571,16	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.122.665,54	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>€ 22.853.878,66</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 2.285.387,87</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)</b>	<b>€ 397.190,45</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>€ -</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>€ -</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 1.888.197,42</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 397.190,45</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>1,74%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	9.613.358,43
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	472.152,37
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>9.141.206,06</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 9.694.127,21	€ 10.068.497,34	€ 9.613.358,43
Nuovi prestiti (+)	€ 441.410,95	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 67.040,82	-€ 455.138,91	€ 472.152,37
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 10.068.497,34</b>	<b>€ 9.613.358,43</b>	<b>€ 10.085.510,80</b>
Nr. Abitanti al 31/12	21.699	21.592	21.417,00
Debito medio per abitante	464,01	445,23	470,91

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 421.967,58	€ 414.203,91	€ 397.190,45
Quota capitale	€ 67.040,82	€ 455.138,91	€ 472.152,37
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 489.008,40</b>	<b>€ 869.342,82</b>	<b>€ 869.342,82</b>

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

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

### **Gestione emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sta provvedendo al caricamento dei dati richiesti nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19, il cui invio scade il 31 maggio 2023.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato ed impegnato € 33.437 formalmente riconosciute nel 2021.

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.

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 per € 188.850,00 in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato:

- che sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.
- che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, ha utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DL 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DL 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DL 50/2022).	NO

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati con le modalità previste dall'art. 11 comma 6 lettera j del Dlgs 118/2011, ad eccezione di quelli con Cortona Sviluppo srl.

L'art. 11 comma 6 lettera j del Dlgs 118/2011 e smi impone agli enti locali la verifica tra i crediti e debiti reciproci non solo nei confronti delle proprie società partecipate dirette e indirette, ma anche verso i propri enti strumentali. Rileva infatti la norma citata:

"La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie".

Alla luce di quanto sopra si chiede di provvedere, con la massima urgenza, ad inviare alle società una comunicazione, via PEC, richiedendo la nota informativa asseverata con espressa esplicitazione del contenuto obbligatorio.

L'Organo di revisione ha verificato che solo il prospetto dimostrativo di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 della società Cortona Sviluppo srl riporta i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e lo stesso organismo con l'asseverazione dell'organo di controllo.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali.

21

### **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 entro il 31 dicembre 2022 con atto consiliare n° 113 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

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

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	68.366.964,46	67.144.056,54	1.222.907,92
C) ATTIVO CIRCOLANTE	16.544.780,08	18.220.464,53	-1.675.684,45
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>84.911.744,54</b>	<b>85.364.521,07</b>	<b>-452.776,53</b>
A) PATRIMONIO NETTO	57.697.281,90	57.051.450,86	645.831,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	504.072,48	489.780,23	14.292,25
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	14.704.743,07	15.286.288,47	-581.545,40
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.005.647,09	12.537.001,51	-531.354,42
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>84.911.744,54</b>	<b>85.364.521,07</b>	<b>-452.776,53</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.023.253,92</b>	<b>5.244.802,87</b>	<b>-1.221.548,95</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 6.973.509,94
Fondo svalutazione crediti	+	€ 15.142.762,19
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 1.067.466,34
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 7.007.256,07
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 213.605,85
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 16.390.088,25</b>

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

	Debiti +	€ 14.704.743,07
	Debiti da finanziamento -	€ 9.109.355,06
	Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
	Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00
	Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
	altri residui non connessi a debiti +	€ 22.958,98
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 5.618.346,99</b>

Le movimentazioni del patrimonio netto sono così riassunte:

MOVIMENTAZIONI PATRIMONIO NETTO				
VOCE	INIZIALE	VARIAZIONI +	VARIAZIONI -	SALDO FINALE
<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€ 2.100.000,00	€ -	€ 218.841,71	€ <b>1.881.158,29</b>
<i>Riserve</i>				
<b>da capitale</b>	€ 1.079.953,46	€ 194.612,43	€ 1.274.565,89	€ -
<b>da permessi di costruire</b>	€ 891.402,70	€ 348.211,45	€ 1.239.614,15	€ -
<b>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.</b>	€ 49.607.649,40	€ 5.891.104,03	€ 1.883.939,08	€ <b>53.614.814,35</b>
<b>altre riserve indisponibili</b>	€ 2.098.302,10	€ 439.042,60	€ -	€ <b>2.537.344,70</b>
<b>altre riserve disponibili</b>	€ 0,00	€ -	€ -	€ -
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€ 581.301,14	€ -	€ 917.336,58	-€ <b>336.035,44</b>
<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€ 692.842,06	€ 581.301,14	€ 1.274.143,20	€ -
<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€ 0,00	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 57.051.450,86</b>	<b>€ 7.454.271,65</b>	<b>€ 6.808.440,61</b>	<b>€ 57.697.281,90</b>

Le Riserve indisponibili per beni demaniali ha subito un incremento di € 5.891.104,03 ed una diminuzione per le quote di ammortamento di € 1.883.939,08. A seguito di ciò l'ente ha dovuto provvedere alla riclassificazione del patrimonio netto, utilizzando le riserve libere per far fronte al nuovo saldo delle Riserve indisponibili per beni demaniali.

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 504.072,48
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 504.072,48</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	23.423.657,56	23.443.255,51	-19.597,95
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	24.306.592,34	22.982.743,01	1.323.849,33
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-44.861,75	-135.831,98	90.970,23
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-20.683,28	-121.864,29	101.181,01
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.272.416,53	948.275,71	324.140,82
IMPOSTE	267.833,38	270.978,55	-3.145,17
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>56.103,34</b>	<b>880.113,39</b>	<b>-824.010,05</b>

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

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

24

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

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

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

### **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Alessandro Agnelli

rag. Viviana Brazzini

dott. Roberto Del Vecchio

(Documento firmato digitalmente)