

# COMUNE DI CODOGNO

Provincia di Lodi

## 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.ssa Mariella Dell'Oca

Dott.ssa Maria Antonia Bellotti

Dott. Giuseppe Munafò

# Comune di Codogno

## Organo di revisione

Verbale n. 3 del 14 aprile 2023

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

#### approva o 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 Codogno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Codogno, lì 14 aprile 2023

L'Organo di revisione

Dott.ssa Mariella Dell'Oca

Dott.ssa Maria Antonia Bellotti

Dott. Giuseppe Munafò

**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	7
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	12
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	15
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	16
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	18
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	24
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	26
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	27
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	28
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	31
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	33
<b>CONCLUSIONI</b> .....	33

## INTRODUZIONE

- ◆ **I sottoscritti** Dott.ssa Mariella Dell'Oca, Dott.ssa Maria Antonia Bellotti, Dott. Giuseppe Munafò, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 21/10/2021;
  
- ◆ ricevuta in data 07/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 81 del 07/04/2023 ed in data 13/04/2023 la successiva integrazione approvata con delibera della giunta comunale n. 86 del 13/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;
  
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
  
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 31 marzo 2016;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2022
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.2

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

### 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. 15.793 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa ad Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa a 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”*;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011) e che, in particolare, l'avanzo vincolato presunto è stato applicato per::

quota vincolata ex lege	€ 44.500,00
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 0,00
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	€ 40.000,00
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	€ 0,00

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 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;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale
  - obiettivi di servizio per asili nido
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## **DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI**

<b>Rendiconto 2022</b>	<b>Entrate/proventi rendiconto 2022</b>	<b>Spese/costi rendiconto 2022</b>	<b>saldo</b>	<b>% di copertura 2022</b>	<b>% di copertura 2022 prevista</b>
Asilo nido (spese al 50%)	353.787,91	262.723,41	91.064,50	134,66	96,49
Impianti sportivi	64.671,42	99.653,23	-34.981,81	64,90	58,24
Trasporto alunni	21.399,04	167.726,00	-146.326,96	12,76	14,86
Mense scolastiche	353.082,17	547.699,48	-194.617,31	64,47	69,07
Pre / post scuola	20.004,04	26.000,00	-5.995,96	76,94	54,55
Servizio pasti anziani	9.734,36	8.838,00	896,36	110,14	40,00
Quartiere Fieristico	194.714,37	216.735,07	-22.020,70	89,84	96,51
<b>Totale</b>	<b>1.017.393,31</b>	<b>1.329.375,19</b>	<b>-311.981,88</b>	76,53	71,70

## 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 6.653.605,38, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.429.254,72
RISCOSSIONI	(+)	4.249.923,53	14.393.088,12	18.643.011,65
PAGAMENTI	(-)	2.346.281,18	13.323.387,47	15.669.668,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.402.597,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.402.597,72
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.281.317,64	3.392.994,72	5.674.312,36
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	544.663,45	3.087.116,15	3.631.779,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			137.257,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			654.267,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) (2)	(=)			6.653.605,38

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	4.908.731,34	4.865.461,78	6.653.605,38
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.279.739,24	1.752.356,50	1.923.370,44
Parte vincolata (C)	3.297.454,39	2.280.689,91	3.152.176,02
Parte destinata agli investimenti (D)	124.227,75	391.903,67	387.657,93
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	207.309,96	440.511,70	1.190.400,99

L'Ente, mediante la Deliberazione di Consiglio n. 45 del 28/07/2022 ha recepito il suggerimento del Collegio dei Revisori espresso nella relazione al rendiconto 2021 di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per € 136.382,86 ad incremento del FCDE e per € 30.000,00 per la costituzione di uno specifico accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha** eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi (indennità fine mandato Sindaco - contezioso)	Ex lege	Trasfer.	estinzione mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	40.000,00	40.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	380.282,86	380.282,86								
Estinzione anticipata dei prestiti	58.120,00	0,00						58.120,00		
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	12.418,88		0,00	0,00	12.418,88					
Utilizzo parte vincolata	357.294,28					357.294,28	0,00	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	127.422,66									127.422,66
Valore delle parti non utilizzate	<b>3.889.923,10</b>	20.228,84	1.699.937,62	0,00	40.000,00	1.865.275,63	0,00	0,00		264.481,01
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>4.865.461,78</b>	<b>440.511,70</b>	<b>1.699.937,62</b>	<b>0,00</b>	<b>52.418,88</b>	<b>2.222.569,91</b>	<b>0,00</b>	<b>58.120,00</b>	<b>0,00</b>	<b>391.903,67</b>
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.

### 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>	1.375.579,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.234.704,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	791.525,10
<b>SALDO FPV</b>	443.179,70
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	286.279,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	255.663,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-30.615,32
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	1.375.579,22
<b>SALDO FPV</b>	443.179,70
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-30.615,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	975.538,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.889.923,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	6.653.605,38

\*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>1.543.520,67</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.398,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	158.919,28
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.381.203,38</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	180.034,81
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.201.168,57</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.250.777,03</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.241.183,88
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>9.593,15</b>

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>9.593,15</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.794.297,70</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.398,01
Risorse vincolate nel bilancio		1.400.103,16
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.390.796,53</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		180.034,81
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.210.761,72</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € **2.794.297,70**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **1.390.796,53**
- W3 (equilibrio complessivo): € **1.210.761,72**

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

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	142.458,89	137.257,27
FPV di parte capitale	1.092.245,91	654.267,83
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>336.804,90</b>	<b>142.458,89</b>	<b>137.257,27</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza (trasferimenti emergenza Covid-19)	169.500,00	0,00	0,00

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	167.304,90	142.458,89	137.257,27
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

\*premierità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali

\*\* impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

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:

	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>900.074,79</b>	<b>1.092.245,91</b>	<b>654.267,83</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	900.074,79	1.092.245,91	654.267,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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	105.470,37

Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	31.786,90
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>137.257,27</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. 80 del 03/04/2023, munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti, ma riguardano sostanzialmente depositi cauzionali.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 80 del 03/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi / Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	6.817.520,31	4.249.923,53	2.281.317,64	-286.279,14
Residui passivi	3.146.608,45	2.346.281,18	544.663,45	-255.663,82

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	241.222,72	169.959,65
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	45.056,42	32.713,72
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	40.217,07
Gestione servizi c/terzi	0,00	12.773,38

<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>286.279,14</b>	<b>255.663,82</b>
-----------------------	-------------------	-------------------

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:

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:

#### Analisi residui attivi al 31.12.2022

Titolo	Descrizione	2022	2021	2020	2019	2018	Anni Precedenti	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.858.486,07	536.705,04	104.195,39	338.416,85	282.974,46	140.257,96	3.261.035,77
2	Trasferimenti correnti	364.556,26	10.731,68	3.080,00	0,00	0,00	0,00	378.367,94
3	Entrate extratributarie	754.649,62	314.926,13	40.920,12	81.726,88	35.409,20	22.839,04	1.250.470,99
4	Entrate in conto capitale	409.444,60	219.042,53	130.177,63	13.966,91	0,00	0,00	772.631,67
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.858,17	464,17	5.483,65	0,00	0,00	0,00	11.805,99
<b>Totale Generale</b>		<b>3.392.994,72</b>	<b>1.081.869,55</b>	<b>283.856,79</b>	<b>434.110,64</b>	<b>318.383,66</b>	<b>163.097,00</b>	<b>5.674.312,36</b>

13

#### Analisi residui passivi al 31.12.2022

Titolo	Descrizione	2022	2021	2020	2019	2018	Anni Precedenti	Totale
1	Spese correnti	2.261.723,57	222.863,70	18.780,16	18.394,01	9.678,73	14.919,00	2.546.359,17
2	Spese in conto capitale	534.982,49	187.033,60	25.428,78	0,00	0,00	0,00	747.444,87
7	Spese per conto terzi e partite di giro	290.410,09	7.558,28	7.851,22	2.106,00	8.485,00	21.564,97	337.975,56
<b>Totale Generale</b>		<b>3.087.116,15</b>	<b>417.455,58</b>	<b>52.060,16</b>	<b>20.500,01</b>	<b>18.163,73</b>	<b>36.483,97</b>	<b>3.631.779,60</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
<b>MUTASI</b>	Residui iniziali	47.257,31	633.437,74	49.545,40	111.054,04	35.088,86	16.641,78	27.201,27	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	47.257,31	633.437,74	49.545,40	27.113,40	35.088,86	16.641,78		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	24,00%	100,00%			
<b>TARI</b>	Residui iniziali	735.081,30	873.086,57	1.063.861,35	1.319.540,37	1.291.841,29	1.131.359,11	1.194.597,02	945.923,43
	Riscosso c/residui al 31.12	188.641,76	185.782,16	200.431,22	121.224,02	429.193,21	297.365,51		
	Percentuale di riscossione	26,00%	21,00%	19,00%	9,00%	33,00%			
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	18.175,30	32.092,90	44.563,81	241.785,50	152.560,48	293.930,73	333.274,29	147.140,60
	Riscosso c/residui al 31.12	17.619,90	32.092,90	43.871,86	39.089,31	23.207,69	63.699,49		
	Percentuale di riscossione	97,00%	100,00%	98,00%	16,00%	15,00%			
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	184.360,61	241.885,05	303.004,96	319.056,50	209.191,61	180.314,11	197.893,78	126.212,10
	Riscosso c/residui al 31.12	43.613,26	88.113,98	120.724,54	92.046,21	68.684,65	37.637,28		
	Percentuale di riscossione	24,00%	36,00%	40,00%	29,00%	33,00%			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)		5.402.597,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)		5.402.597,72

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.030.053,08	2.429.254,72	5.402.597,72
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	1.094.037,54

L'Ente **non ha** chiesto anticipazioni di tesoreria nell'esercizio considerato.

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

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	1.094.037,54	0,00	<b>1.094.037,54</b>	1.094.037,54
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.094.037,54</b>	<b>0,00</b>	<b>1.094.037,54</b>	<b>1.094.037,54</b>

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 382.800,00.

Non è stata utilizzata cassa vincolata entro il 31.12.2022.

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

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

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

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 di tutti pagamenti all'interno del quale vi sono anche quelli relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;

- l'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 - 12,97 giorni (la media dei pagamenti risulta pertanto essere pari a 17,03 giorni dopo la data di protocollazione delle fatture);

- 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 (31.12.2021) e che ammonta ad euro 314.451,84.

### **Analisi degli accantonamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.769.275,21.

Il Collegio ha verificato che:

- per quanto riguarda la Tari e la refezione scolastica non sono stati considerati, come base di calcolo nell'importo complessivo dei residui attivi, le somme relative alle riduzioni/agevolazioni tariffarie, per le quali sono state emesse sia reversali, sia mandati a copertura nel 2023, tramite compensazione, in quanto non riferibili ad utenti / contribuenti. Le riduzioni dei residui sono pari ad Euro 130.000,00 per la Tari e ad Euro 94.307,53;

- per quanto riguarda le sanzioni amministrative al codice della strada, il relativo FCDE è stato calcolato sulla media del non incassato delle ultime tre annualità: la media del non incassato nei tre anni è pari al 44,15% che corrisponde in valore assoluto ad Euro 147.140,60 (rispetto ai residui totali corrispondenti ad Euro 333.274,29).

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che gli stessi sono stati stralciati dal conto del bilancio, inseriti nell'apposito allegato c) e ridotto, in corrispondenza, l'FCDE.

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

Non vi sono somme accantonate, in quanto non vi sono perdite risultanti dal bilancio d'esercizio 2021 delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### **Fondo anticipazione liquidità**

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

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00 , determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 50.000,00 , disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 40.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente, aumentati pertanto prudenzialmente di Euro 10.000,00 , per pervenire ad un accantonamento di Euro 50.000,00. Non vi sono stati, rispetto al 2021, nuovi ricorsi per i quali effettuare ulteriori accantonamenti.

In particolare, si evidenziano i seguenti ricorsi:

1) RICORSO IN CASSAZIONE AVVERSO L'ORDINANZA EMESSA DALLA CORTE D'APPELLO DI MILANO NEL GIUDIZIO DI OPPOSIZIONE ALLA STIMA PROMOSSO DALL'IMPRESA CONTARDI S.R.L. - Avv. Bezzi – Euro 1.903,20.

L'udienza di discussione del ricorso in Cassazione R.G. 6198/2018 C. CODOGNO/IMPRESA CONTARDI, non risulta fissata. Non è possibile quantificare, con certezza, le spese di lite, in caso di soccombenza, ma presumibilmente (considerando il valore della causa), non saranno superiori ad Euro 10.000,00.

2) DIFESA DEL COMUNE NELLA CAUSA CIVILE PROMOSSA DALLA DITTA ANTONIO CONTARDI – Avv. Ercoli – Euro 12.688,00

In sostanza, la causa pendente avanti al Tribunale di Lodi è attualmente sospesa in attesa della quantificazione dell'indennizzo dell'esproprio da parte della Cassazione.

Ciò premesso e anche a fronte del fallimento della Impresa Contardi, si prevede che:

1) qualora il Fallimento si accontentasse della liquidazione della Corte d'Appello la causa potrebbe essere tranquillamente abbandonata con compensazione delle spese per cui il Comune dovrebbe corrispondere i compensi solo all'avvocato (già impegnati);

2) qualora invece la ditta Contardi volesse riassumere la causa avanti al Tribunale di Lodi, la stessa avrebbe comunque un oggetto del contendere limitato ed assorbito dall'esproprio e finirebbe probabilmente con una decisione di cessazione della materia del contendere.

Il tutto potrebbe pertanto ridursi all'accertamento della soccombenza virtuale e, in tal caso, ci potrebbe essere la condanna del Comune di Codogno al pagamento delle spese che potrebbero aggirarsi sui 15.000,00 Euro.

3) CAUSE SEGUITE DALL'AVV. BORDOGNA

Massima quantificazione spese di lite: 15.000,00

Il Collegio ha preso atto della relazione dell'Avvocato Bordogna.

L'Organo di Revisione ritiene congrue le quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso in relazione alle informative pervenute dai legali dell'ente.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	12.418,88
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.095,23
- utilizzi	12.418,88
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>4.095,23</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 100.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), come segnalato dall'Ufficio Organizzazione e Personale.

L'Organo di Revisione ha verificato non vi sono accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Non vi sono somme accantonate in quanto l'ente presenta un valore sotto la soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti.

## **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>	9.653.528,96	10.031.558,32	103,92

<b>Titolo 2</b>	1.460.884,86	1.182.407,79	80,94
<b>Titolo 3</b>	2.704.490,30	2.718.043,53	100,50
<b>Titolo 4</b>	6.773.375,47	2.291.962,33	33,84
<b>Titolo 5</b>	550.420,00	0,00	0,00

Lo scostamento al Titolo 1 è dovuto all'incasso (ed all'accertamento) del fondo per la continuità dei servizi pervenuto a fine anno.

Lo scostamento al Titolo 5 è dovuto al fatto che non si è acceso il mutuo.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>gestione diretta</i>	<i>concessionario</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>gestione diretta</i>	<i>concessionario</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>gestione diretta</i>	<i>concessionario</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione diretta</i>	<i>concessionario</i>
Proventi acquedotto	=	=
Proventi canoni depurazione	=	=

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 12.257,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: aumento base imponibile.

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	16.641,78	
Residui riscossi nel 2022	16.641,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	0,00	0,00%
Residui della competenza	27.201,27	
Residui totali	27.201,27	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

19

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 **umentate** di Euro 181.695,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: aumenti base imponibile ed aumenti tariffari.

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	1.131.359,11	
Residui riscossi nel 2022	297.365,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	35.369,56	
Residui al 31/12/2022	798.624,04	70,59%
Residui della competenza	395.972,98	
Residui totali	1.194.597,02	
FCDE al 31/12/2022	945.923,43	79,18%

**Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamento	69.010,33	536.417,97	238.229,83
Riscossione	69.010,33	536.417,97	238.229,83

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2020</b>	69.010,33	0,00	0,00%
<b>2021</b>	536.417,97	0,00	0,00%
<b>2022</b>	238.229,83	0,00	0,00%

**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:

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
accertamento	127.955,50	316.195,42	344.038,79
riscossione	100.795,02	129.374,38	164.702,30
%riscossione	78,77	40,92	47,87

E' stato calcolato l'FCDE sulle ultime tre annualità: la media del non incassato nei tre anni è pari al 44,15% che corrisponde in valore assoluto ad Euro 147.140,60 (rispetto ai residui totali corrispondenti ad Euro 333.274,29).

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>	<b>Accertamento 2022</b>
Sanzioni CdS	63.977,75	158.097,71	172.019,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	947,53	140.587,07	147.140,60
entrata netta	63.030,22	17.510,64	24.878,80
destinazione a spesa corrente vincolata	63.030,22	17.510,64	24.878,80
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

**CDS**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	293.930,73	
Residui riscossi nel 2022	63.699,49	

Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	76.293,44	
Residui al 31/12/2022	153.937,80	52,37%
Residui della competenza	179.336,49	
Residui totali	333.274,29	
FCDE al 31/12/2022	147.140,60	44,15%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 5.925,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per le rateizzazioni conteggiate sul 2022.

#### **FITTI ATTIVI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 180.314,11	
Residui riscossi nel 2022	€ 37.637,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.095,50	
Residui al 31/12/2022	€ 138.581,33	76,86%
Residui della competenza	€ 59.312,45	
Residui totali	€ 197.893,78	
FCDE al 31/12/2022	€ 126.212,10	63,78%

### **Attività di verifica e controllo**

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

	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>FCDE</b>	<b>FCDE</b>
			<b>Accantonamento</b>	<b>Rendiconto</b>
			<b>Competenza</b>	<b>2022</b>
			<b>Esercizio 2022</b>	<b>2022</b>
<b>Recupero evasione IMU</b>	745.824,01	447.007,53	116.065,59	445.096,11
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	56.251,19	56.251,19	8.753,84	33.569,83
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	10.347,58	10.347,58	1.610,30	6.175,27

<b>Recupero evasione altri tributi</b>	4.856,04	4.856,04	755,70	2.898,01
<b>TOTALE</b>	<b>817.278,82</b>	<b>518.462,34</b>	<b>127.185,43</b>	<b>487.739,22</b>

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

#### Somme a residuo per recupero evasione

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 699.537,77	
Residui riscossi nel 2022	€ 61.305,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 85.198,66	
Residui al 31/12/2022	€ 553.033,83	79,06%
Residui della competenza	€ 298.816,48	
Residui totali	€ 851.850,31	
FCDE al 31/12/2022	€ 487.739,22	57,26%

## Spese

### Spese correnti

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

<b>Macroaggregati - spesa corrente</b>		<b>Rendiconto 2021</b>	<b>Rendiconto 2022</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	3.278.299,44	3.433.996,87	155.697,43
102	imposte e tasse a carico ente	195.985,34	241.779,21	45.793,87
103	acquisto beni e servizi	7.295.846,46	7.643.039,16	347.192,70
104	trasferimenti correnti	1.942.162,88	1.353.344,55	-588.818,33
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	2.718,96	1.507,19	-1.211,77
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	50.419,97	30.735,51	-19.684,46
<b>TOTALE</b>		<b>12.765.433,05</b>	<b>12.704.402,49</b>	<b>-61.030,56</b>

### Spese in c/capitale

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

<b>Macroaggregati - spesa c/capitale</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>Rendiconto 2022</b>	<b>variazione</b>
--	------------------------	------------------------	-------------------

201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.609.819,71	1.808.840,73	199.021,02
203	Contributi agli investimenti		7.126,06	7.126,06
204	Altri trasferimenti in conto capitale	1.767,00		-1.767,00
205	Altre spese in conto capitale	221.685,87	103.239,35	-118.446,52
<b>TOTALE</b>		<b>1.833.272,58</b>	<b>1.919.206,14</b>	<b>85.933,56</b>

### 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 2.873.490,17;
- 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 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.

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 (vedasi parere su fabbisogno del personale n.18 del 13 settembre 2022 ed asseverazione dell'equilibrio pluriennale del 17 giugno 2022).

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	3.226.889,12	3.433.996,87
Spese macroaggregato 103	52.707,14	40.830,40
Irap macroaggregato 102	179.428,18	187.553,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: elezioni comunali	6.787,41	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>3.465.811,85</b>	<b>3.662.380,27</b>
(-) Componenti escluse (B)	592.321,68	862.677,56
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>2.873.490,17</b>	<b>2.799.702,71</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.

### **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, in quanto inesistenti.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

### **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 rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
1,81%	1,98%	1,16%

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

#### **Tabella dimostrativa del 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)	8.472.966,29	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.982.629,35	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.501.909,96	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>12.957.505,60</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>1.295.750,56</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		

<b>(C)</b> 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)	1.507,19	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	1.294.243,37	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	1.507,19	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		1,16%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

#### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	576.908,44
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	224.784,12
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	352.124,32

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	784.679,96	717.354,99	576.908,44
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	-67.324,97	-140.446,55	-139.942,54
Estinzioni anticipate (-)			-84.841,58
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>717.354,99</b>	<b>576.908,44</b>	<b>352.124,32</b>
Nr. Abitanti al 31/12	15.780,00	15.754,00	15.793,00
Debito medio per abitante	45,46	36,62	22,30

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	2.368,21	2.718,96	1.507,19
Quota capitale	67.324,97	140.446,55	224.784,12

<b>Totale fine anno</b>	<b>69.693,18</b>	<b>143.165,51</b>	<b>226.291,31</b>
-------------------------	------------------	-------------------	-------------------

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

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

### **Gestione emergenza sanitaria**

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 102.794,28, interamente impegnati.

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 epidemologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020), in quanto l'ente stesso non ne ha ravvisato la necessità.

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 non ha interamente utilizzato il 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 della normativa sotto riportata, ove la parte non utilizzata è confluita nell'avanzo vincolato da trasferimenti per Euro 81.341,61, come risulta dal prospetto:

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	26.294,28

Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (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)	332.104,00
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>358.398,28</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	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	277.056,67
<b>Totale</b>	<b>277.056,67</b>
Differenza	<b>81.341,61</b>

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

- proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001);
- quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022);
- 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 DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

- per quanto concerne SAL s.r.l., è stato riscontrato un residuo passivo superiore nella contabilità dell'ente di Euro 1.735,26 , mantenuti per conguagli relativi al 2022. I conguagli non vi sono stati e le scritture contabili sono state, pertanto, sistemate nel 2023 ed ora corrispondono.

- per quanto concerne A.S.M. s.r.l., i dati corrispondono.

L'Organo di revisione ha verificato 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, e:

- per quanto riguarda la società S.A.L. s.r.l. **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi della relativa società;

- per quanto riguarda la società A.S.M. s.r.l. **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi della relativa società; la predetta società, comunica che farà pervenire l'asseverazione, dopo l'approvazione del proprio Bilancio;

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2022 (atto C.C. n.85) 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 prende atto che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate, in quanto pagate nei tempi previsti.

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

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

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

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

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022

Rimanenze	31/12/2022
-----------	------------

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	53.749.819,40	53.064.038,95	685.780,45
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.320.728,26	7.150.291,25	2.170.437,01
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>63.070.547,66</b>	<b>60.214.330,20</b>	<b>2.856.217,46</b>
A) PATRIMONIO NETTO	56.525.270,02	55.588.573,89	936.696,13
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	154.095,23	98.120,00	55.975,23
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	12.418,88	-12.418,88
D) DEBITI	4.016.283,38	3.726.931,11	289.352,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.374.899,03	788.286,32	1.586.612,71
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>63.070.547,66</b>	<b>60.214.330,20</b>	<b>2.856.217,46</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	686.054,73	1.117.371,90	-431.317,17

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	3.896.090,99
Fondo svalutazione crediti	+	1.769.275,21
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	8.946,16
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>5.674.312,36</b>

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

Debiti	+	4.016.283,38
Debiti da finanziamento	-	352.124,32
Saldo IVA (se a debito)	-	32.379,46
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	

Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>3.631.779,60</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	<b>-65.104,25</b>
<i>Riserve</i>	
<b>da capitale</b>	0,00
<b>da permessi di costruire</b>	238.229,83
<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	65.104,25
<b>altre riserve indisponibili</b>	0,00
<b>altre riserve disponibili</b>	0,00
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	7.124.190,95
	-
<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	<b>6.425.724,65</b>
<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>936.696,13</b>

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

30

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione di cui:	154.095,23
di cui:	
- accantonamenti per aumenti contrattuali	100.000,00
- fondo contenzioso	50.000,00
- indennità fine mandato Sindaco	4.095,23
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	0,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>154.095,23</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.648.044,40	12.591.815,36	1.056.229,04
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.896.888,23	14.311.817,81	-414.929,58
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	253.492,81	551.906,04	-298.413,23
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	12.792,91	0,00	12.792,91

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	868.577,41	-5.085.628,24	5.954.205,65
IMPOSTE	187.553,00	172.000,00	15.553,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>698.466,30</b>	<b>-6.425.724,65</b>	<b>7.124.190,95</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 698.466,30 rispetto all'esercizio 2021 di € - 6.425.724,65, si rileva come, nel 2021, gli oneri straordinari si riferivano, in particolare, ad insussistenze nell'attivo dovute alla diminuzione delle immobilizzazioni in corso (-5.025.646,64) per una regolarizzazione contabile di un errore nell'esercizio 2020. Nel 2022 si è tornati ad avere un risultato d'esercizio positivo, più in linea con la gestione finanziaria.

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

SPESE						
ESERCIZIO	CAPITOLO	STANZIAMENTO	IMPEGNO	DESCRIZIONE	CODICE CUP	SERVIZIO
2022	9941	17.150,00	9.015,80	SPESE PER BANDO APP-IO - CUP J77H22002070001 - MISSIONE M1 - COMPONENTE C1 - Investimento 1.4.3 - Servizi digitali e cittadinanza digitale - Piattaforme e applicativi	J77H22002070001	SISTEMI INFORMATIVI
2022	9942	44.564,00	7.442,00	SPESE PER BANDO PAGOPA - CUP J77H22002080001 - MISSIONE M1 - COMPONENTE C1 - Investimento 1.4.3 - Servizi digitali e cittadinanza digitale - Piattaforme e applicativi	J77H22002080001	SISTEMI INFORMATIVI
2022	9943	155.234,00	0,00	SPESE PER BANDO SERVIZI PUBBLICI - SERVIZI AL CITTADINO - CUP J77H22002090001 - MISSIONE M1 - COMPONENTE C1 - Investimento 1.4.3 - Servizi digitali e cittadinanza digitale - Piattaforme e applicativi	J77H22002090001	SISTEMI INFORMATIVI
2022	9944	14.000,00	6.710,00	SPESE PER BANDO SPID - CIEID - CUP J77H22002100001 - MISSIONE M1 - COMPONENTE C1 - Investimento 1.4.4 - Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	J77H22002100001	SISTEMI INFORMATIVI
2022	1325	88.608,00	46.602,40	SPESE PER BANDO CLOUD - CUP J77H22002050001 - MISSIONE M1 - COMPONENTE C1 - Investimento 1.2: Abilitazione e facilitazione migrazione al cloud	J77H22002050001	SISTEMI INFORMATIVI

2022	13051	266.168,89	266.168,89	RISTRUTTURAZIONE PALAZZINA VEZZULLI E PADIGLIONE EX APE - CUP J76J20000620001 - MISSIONE M5 -	J76J20000620001	OPERE PUBBLICHE
------	-------	------------	------------	---	-----------------	-----------------

				INCLUSIONE E COESIONE - COMPONENTE C2 - INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITA' E TERZO SETTORE - Investimento 2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione		
			116.631,11	FPV		
			382.800,00	TOTALE		
			1.098.200,00	contestuale reimpunzione di entrate e spese correlate		
			1.481.000,00	TOTALE COMPLESSIVO		

ENTRATE						
ESERCIZIO	CAPITOLO	STANZIAMENTO	ACCERTAMENTO	DESCRIZIONE	CODICE CUP	SERVIZIO
2022	425	17.150,00	0,00	APP-IO: TRASFERIMENTI CORRENTI DERIVANTI DA PNRR - CUP J77H22002070001 - MISSIONE M1 - COMPONENTE C1 - Investimento 1.4.3 - Servizi digitali e cittadinanza digitale - Piattaforme e applicativi	J77H22002070001	SISTEMI INFORMATIVI
2022	435	44.564,00	0,00	PAGOPA: TRASFERIMENTI CORRENTI DERIVANTI DA PNRR - CUP J77H22002080001 - MISSIONE M1 - COMPONENTE C1 - Investimento 1.4.3 - Servizi digitali e cittadinanza digitale - Piattaforme e applicativi	J77H22002080001	SISTEMI INFORMATIVI
2022	440	155.234,00	0,00	SERVIZI PUBBLICI - SERVIZI AL CITTADINO: TRASFERIMENTI CORRENTI DERIVANTI DA PNRR - - CUP J77H22002090001 - MISSIONE M1 - COMPONENTE C1 - Investimento 1.4.3 - Servizi digitali e cittadinanza digitale - Piattaforme e applicativi	J77H22002090001	SISTEMI INFORMATIVI
2022	445	14.000,00	0,00	SPID CIEID: TRASFERIMENTI CORRENTI DERIVANTI DA PNRR - - CUP J77H22002100001 - MISSIONE M1 - COMPONENTE C1 - Investimento 1.4.4 - Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	J77H22002100001	SISTEMI INFORMATIVI
2022	430	88.608,00	0,00	CLOUD: TRASFERIMENTI CORRENTI DERIVANTI DA PNRR - CUP J77H22002050001 - MISSIONE M1 - COMPONENTE C1 - Investimento 1.2: Abilitazione e facilitazione migrazione al cloud	J77H22002050001	SISTEMI INFORMATIVI

2022	2040	382.800,00	382.800,00	RISTRUTTURAZIONE PALAZZINA VEZZULLI E PADIGLIONE EX APE - CUP J76J20000620001 - MISSIONE M5 - INCLUSIONE E COESIONE - COMPONENTE C2 - INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITA' E TERZO SETTORE - Investimento 2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione	J76J20000620001	OPERE PUBBLICHE
			1.098.200,00	contestuale reimputazione di entrate e spese correlate		
			1.481.000,00	TOTALE COMPLESSIVO		

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

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Dott.ssa Maria Antonia Bellotti

Dott. Giuseppe Munafò