

COMUNE DI VERBANIA

PROVINCIA DI VERBANO-CUSIO-OSSOLA

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERT BRAGA

MARIA LUISA D'ADDIO – collegata in videoconferenza

GIOVANNI BOSTICCO

COMUNE DI VERBANIA

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 59/21-24 DEL 19 APRILE 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

APPROVA

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

COMUNE DI VERBANIA, 19 Aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERT BRAGA

MARIA LUISA D'ADDIO – collegata in videoconferenza

GIOVANNI BOSTICCO

INDICE

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	5
CONTO DEL BILANCIO	7
Risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	13
Analisi della gestione dei residui	15
Gestione finanziaria	19
Analisi degli accantonamenti	23
Analisi delle entrate e delle spese	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	32
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	37
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	38
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)	42
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
CONCLUSIONI	44



INTRODUZIONE

I sottoscritti ROBERT BRAGA, MARIA LUISA D'ADDIO, GIOVANNI BOSTICCO, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 31/07/2021;

- ricevuta in data 31/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera di Giunta Comunale n. 145 del 31/03/2023, 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), corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - a) Conto del bilancio
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto 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 di consiglio comunale n°166 del 21/12/2016;

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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di Bilancio Totali	17
di cui Variazioni di Consiglio	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	5

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività 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. 30209 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

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 partecipa al Consorzio di Comuni: Conser VCO SpA, Consorzio Rifiuti VCO, Consorzio Servizi Sociali del Verbano, Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi, CSI Piemonte, Consorzio TopIX;

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" in data 17/04/2023 con esito positivo, anche per quanto riguarda il controllo di congruenza tra i documenti contabili, agli atti del Servizio Bilancio e Contabilità;
- 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'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli art.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;
- l'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	Numero	Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare		
b) Leasing immobiliare in costruendo		
c) Lease-back		
d) Project financing	1	COSTRUZIONE E GESTIONE FORNO CREMATORIO E CIMITERO PALLANZA ART. 183, COMMA 15, D.LGS. 50/2016 € 1.800.000,00
e) Contratto di disponibilità		
f) Società di progetto		
g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica		

- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
 - l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
 - l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni, da inviare entro il 31/05/2023:
 - 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;
 - l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.
- Si riporta in ogni caso la tabella con la copertura dei servizi a domanda individuale per l'anno 2022:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Proventi	Costi	Saldo	% di Copertura realizzata	% di Copertura prevista
ASILI NIDO	325.090,75	1.440.422,76	-1.115.332,01	22,57%	24,32%
CENTRI ESTIVI	50.194,19	194.790,48	-144.596,29	25,77%	23,26%
IMPIANTI SPORTIVI	65.227,69	144.529,51	-79.301,82	45,13%	89,35%
MENSE	78.616,85	194.889,64	-116.272,79	40,34%	33,53%
MENSE SCOLASTICHE	697.592,53	1.395.255,52	-697.662,99	50,00%	56,05%
PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI	1.181.630,77	134.467,26	1.047.163,51	100,000%	100,00%
SERVIZIO DI PRE-POST SCUOLA	30.000,00	47.362,40	-17.632,40	63,34%	68,19%
TRASPORTO DISABILI	1.884,00	17.160,65	-15.276,65	10,98%	13,33%
UNIVERSITA' 3 ETA'	17.880,00	43.837,67	-25.957,67	40,79%	33,33%
USO DI LOCALI ADIBITI STABILMENTE ED ESCLUSIVAMENTE A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI: AUDITORIUM, PALAZZI DEI CONGRESSI E SIMILI	30.516,45	64.999,85	-34.483,40	46,95%	34,13%
TOTALE GENERALE	2.478.633,23	3.677.715,74	-1.199.082,51	67,40%	76,39%



CONTO DEL BILANCIO

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1 - il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 9.474.695,22, come risulta dai seguenti elementi;

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2022				13.088.940,39
Riscossioni	(+)	14.278.586,37	42.819.442,63	57.098.029,00
Pagamenti	(-)	10.280.390,26	42.813.408,93	53.093.799,19
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2022	(=)			17.093.170,20
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2022	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2022	(=)			17.093.170,20
Residui Attivi	(+)	12.826.154,30	29.357.015,19	42.183.169,49
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				0,00
Residui Passivi	(-)	3.015.087,54	12.307.585,95	15.322.673,49
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			657.277,64
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			33.821.693,34
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022	(=)			9.474.695,22

2- il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (A)	8.136.744,53	10.555.212,74	9.474.695,22
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	5.134.889,72	5.918.704,53	4.747.281,93
Parte vincolata (C)	1.404.984,50	1.036.938,83	1.397.397,55
Parte destinata a investimenti (D)	185.925,43	351.776,10	825.776,48
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.410.944,88	3.247.793,28	2.504.239,26

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 investimento;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha restituito l'intera quota non utilizzata del contributo statale di cui al comma 586 dell'art. 1 della Legge n. 234/2021, a titolo di concorso alla copertura del maggiore onere sostenuto per l'incremento dell'indennità di funzione degli amministratori comunali, per un importo di € 124.140,03 con mandato di pagamento n. 1942 del 07/03/2023.



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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31/12/2021										
	Totali	Parte disponibile			Parte accantonata				Parte Vincolata	Parte destinata agli investimenti	
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Ex lege	Trasfer.	Mutuo	Ente			
Copertura dei debiti fuori bilancio											
Salvaguardia equilibri di bilancio											
Finanziamenti o spese di investimento	1.858.371,28	1.858.371,28									
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti	344.422,00	344.422,00									
Estinzione anticipata dei prestiti											
Altra modalità di utilizzo	1.045.000,00	1.045.000,00									

Utilizzo parte accantonata	591.935,17	0,00	11.282,33	580.652,84				
Utilizzo parte vincolata	621.621,02				300.098,42	218.120,88	0,00	103.401,72
Utilizzo parte destinata agli investimenti								351.776,10
Valore delle parti non utilizzate	5.742.087,17	0,00	4.422.690,48	153.811,21	311.413,11	81.617,11	0,00	22.287,59
Valore monetario della parte	4.813.125,57	3.247.793,28	0,00	11.282,33	300.098,42	218.120,88	0,00	103.401,72
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2021 al termine dell'esercizio 2022:								

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 diminuito sensibilmente per effetto dell'attività di riscossione.



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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
Saldo gestione di competenza*	17.055.462,94
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	16.265.602,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	34.478.970,98
SALDO FPV	-18.213.368,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	270.737,05
Minori residui attivi riaccertati (-)	963.687,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	770.339,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	77.388,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	17.055.462,94
SALDO FPV	-18.213.368,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	77.388,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.813.125,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.742.087,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022	9.474.695,22
* 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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.874.205,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	106.989,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	281.767,68
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.485.449,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-698.194,13
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.183.643,17
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		781.014,18
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	689.469,34
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		91.544,84
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		91.544,84
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.655.219,93
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		106.989,03
- Risorse vincolate nel bilancio		971.237,02
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.576.993,88
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-698.194,13
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.275.188,01

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal DM7.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.655.219,93
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.576.993,88
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.275.188,01



Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'organo di revisione ha verificato la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale e:

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte Corrente	642.300,74	657.277,64
FPV di parte Capitale	15.623.301,66	33.821.693,34
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2020	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	510.154,80	173.802,42	17.147,24
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	198.459,12	240.638,46	434.193,77
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	1.792,00	61.368,94	50.000,00
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.	0,00	45.322,22	127.995,03
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	5.560,27	0,00	27.941,60
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	0,00	121.168,70	
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	715.966,19	642.300,74	657.277,64

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 reimputazione 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:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2020	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.915.595,57	7.649.280,56	25.702.895,05
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	13.114.171,62	7.974.021,10	8.118.798,29
F.P.V. da riaccertamento straordinario	79.373,62	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	15.109.140,81	15.623.301,66	33.821.693,34

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

<i>FPV spesa corrente</i>	
<i>Voci di spesa</i>	<i>Importo</i>
Salario accessorio e premiante	381.343,04
Trasferimenti correnti	177.995,03
Incarichi a legali	48.033,54
Altri incarichi	8.358,79
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	17.147,24
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	0,00
Altro	24.400,00
Totale FPV 2022 spesa corrente	657.277,64



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 delibera di giunta n°141 del 31/03/2023 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 2021 e da esercizi precedenti.

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

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	27.797.691,56	14.278.586,37	12.826.154,30	-692.950,89
Residui Passivi	14.065.816,81	10.280.390,26	3.015.087,54	-770.339,01

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	-514.935,96	-543.933,46
Gestione corrente vincolata	-0,01	-11.065,22
Gestione in conto capitale vincolata	-200.217,78	-2.557,84
Gestione in conto capitale non vincolata	-248.534,19	-180.403,34
Gestione servizi c/terzi	0,00	-32.379,15
Minori residui	-963.687,94	-770.339,01

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.

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.

E' stato 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

	<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>Totale</i>
Titolo I	964.065,28	1.012.079,50	611.082,32	609.642,59	3.087.230,55	6.284.100,24
Titolo II	279.741,69	13.482,14	23.970,53	202.167,10	652.717,02	1.172.078,48
Titolo III	220.967,14	33.168,76	85.123,14	399.623,35	1.755.952,92	2.494.835,31
Titolo IV	1.631.001,07	362.493,62	80.396,98	3.213.315,07	22.751.276,39	28.038.483,13
Titolo V	145.075,91	2.500.000,00	37.882,11	400.000,00	1.100.000,00	4.182.958,02
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	276,00	0,00	0,00	600,00	9.838,31	10.714,31
TOTALE	3.241.127,09	3.921.224,02	838.455,08	4.825.348,11	29.357.015,19	42.183.169,49

Analisi residui passivi al 31/12/2022

	<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>Totale</i>
Titolo I	152.301,84	363.202,05	175.217,92	541.924,53	6.491.800,10	7.724.446,44
Titolo II	2.500,00	31.644,85	273.485,23	916.872,52	5.007.391,46	6.231.894,06
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	472.128,90	19.234,92	15.961,52	50.613,26	808.394,39	1.366.332,99
TOTALE	626.930,74	414.081,82	464.664,67	1.509.410,31	12.307.585,95	15.322.673,49



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

Residui attivi	Esercizi precedenti					Totale residui conservati al 31/12/2022	FCDE al 31/12/2022
	2018	2019	2020	2021	2022		
IMU/TASI							
Residui iniziali	8.478.787,79	979.726,60	1.750.751,71	1.982.498,06	1.536.799,19	1.410.612,27	853.731,88
Riscosso c/residui al 31/12	6.270.681,87	298.809,46	417.703,38	680.612,39	756.940,71		
Percentuale di riscossione	73,96	30,50	23,86	34,33	49,25		
Tarsu – Tia - Tari							
Residui iniziali	9.222.558,04	4.127.033,08	3.369.496,05	4.208.015,31	3.813.885,57	3.413.376,71	2.480.741,34
Riscosso c/residui al 31/12	5.109.789,08	1.272.750,17	588.515,83	1.502.017,12	1.455.640,67		
Percentuale di riscossione	55,41	30,84	17,47	35,69	38,17		
Sanzioni per violazione codice della strada							
Residui iniziali	831.937,01	90.100,79	72.060,76	9.075,50	140.658,73	160.868,42	0,00
Riscosso c/residui al 31/12	817.609,08	90.100,79	70.019,16	9.075,50	140.658,73		
Percentuale di riscossione	98,28	100,00	97,17	100,00	100,00		
Fitti attivi e patrimoniali							
Residui iniziali	1.426.712,07	741.172,66	723.839,20	1.127.058,34	896.014,39	998.619,52	12.496,81
Riscosso c/residui al 31/12	980.559,91	676.562,87	285.465,32	1.092.213,02	526.009,04		
Percentuale di riscossione	68,73	91,28	39,44	96,91	58,71		

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.

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long, sweeping tail that extends downwards and to the left.

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)	17.093.170,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	17.093.170,20

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31/12	11.004.179,41	13.088.940,39	17.093.170,20
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.676.752,68	6.343.524,42	6.347.721,57

L'Ente, con deliberazione di Giunta Comunale n. 7 del 20/01/2022, ha quantificato il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria e utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate ai sensi del TUEL in € 14.286.037,13.

L'Ente nell'esercizio 2022 non ha dovuto ricorrere all'anticipazione di tesoreria.

Nel Conto del Tesoriere non risultano indicati pagamenti per azioni esecutive.

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:

<i>Consistenza cassa vincolata</i>	<i>+/-</i>	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1/1	+	3.002.517,14	2.676.752,68	6.343.524,42
Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1/1	=	3.002.517,14	2.676.752,68	6.343.524,42
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	1.340.486,77	5.844.675,75	4.532.372,43
Decrementi per pagamenti vincolati	-	1.666.251,23	2.177.904,01	4.528.175,28
Fondi vincolati al 31/12	=	2.676.752,68	6.343.524,42	6.347.721,57
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-	0,00	0,00	0,00

Consistenza di cassa effettiva al 31/12	=	2.676.752,68	6.343.524,42	6.347.721,57
---	---	--------------	--------------	--------------

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

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2022					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		13.088.940,39			
Entrate Titolo 1.00	+	28.142.360,80	17.946.668,79	3.704.087,66	21.650.756,45
Entrate Titolo 2.00	+	4.310.339,34	2.487.044,89	487.247,21	2.974.292,10
Entrate Titolo 3.00	+	14.389.010,93	9.614.208,70	1.472.618,28	11.086.826,98
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B(B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	46.841.711,07	30.047.922,38	5.663.953,15	35.711.875,53
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	44.468.285,98	26.653.826,82	6.663.964,01	33.317.790,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari +	+	1.770.489,00	1.710.539,92	0,00	1.710.539,92
Totale Spese C(C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	46.238.774,98	28.364.366,74	6.663.964,01	35.028.330,75
Differenza D(D=B-C)	=	602.936,09	1.683.555,64	-1.000.010,86	683.544,78
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G)	=	602.936,09	1.683.555,64	-1.000.010,86	683.544,78
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	65.878.442,79	6.181.219,54	8.548.941,70	14.730.161,24
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	7.536.345,71	0,00	43.387,69	43.387,69
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	4.774.764,96	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	78.189.553,46	7.281.219,54	8.592.329,39	15.873.548,93
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00



Entrate Titolo 5.04 per produzione attività finanziarie	+	7.536.345,71	0,00	43.387,69	43.387,69
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1(L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)	=	7.536.345,71	0,00	43.387,69	43.387,69
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	7.536.345,71	0,00	43.387,69	43.387,69
Totale Entrate di parte capitale M(M=I-L)	=	70.653.207,75	7.281.219,54	8.548.941,70	15.830.161,24
Spese Titolo 2.00	+	55.354.204,16	8.657.297,56	3.121.527,38	11.778.824,94
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	55.354.204,16	8.657.297,56	3.121.527,38	11.778.824,94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese di parte capitale P (P=N-O)	=	55.354.204,16	8.657.297,56	3.121.527,38	11.778.824,94
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P-E-G)	=	15.299.003,59	-1.376.078,02	5.427.414,32	4.051.336,30
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	4.410.000,00	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R(R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	4.410.000,00	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00
Entrate titolo 7 - Anticipazioni del tesoriere (S)	+	6.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	6.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	7.596.179,83	5.490.300,71	22.303,83	5.512.604,54
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	8.658.216,62	4.691.744,63	494.898,87	5.186.643,50
Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	31.055.188,99	6.033,70	3.998.196,11	17.093.170,20

** Il totale comprende Competenza + Residui

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'articolo 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, 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 per l'esercizio 2022 che ammonta a **- 9,66** 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 (31.12.2021) e che ammonta ad euro -7.860.,04 (€ 3.134,19 al lordo di note di accredito non detratte/incassate per € 10.994,23).

Per quanto riguarda l'esercizio 2022, il debito commerciale residuo scaduto ex art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013, come elaborato direttamente dalla PCC, ammonta ad € - 6.935,49 (€ 4.237,41 al lordo di note di accredito non scalate/incassate per € 11.172,90), verso n. 9 imprese creditrici, contro un volume di documenti commerciali ricevuti nell'anno pari ad € 25.444.988,12.

Al riguardo è stata rilasciata apposita attestazione, allegata alla Relazione sulla gestione 2022 ai sensi dell'art. 41 del D.L. n. 66/2014.

Ad ulteriore attestazione della sana gestione della liquidità dell'ente, si rileva che nell'esercizio 2022 non sono stati addebitati interessi di mora per ritardati pagamenti né si è dovuto ricorrere ad anticipazioni di tesoreria.

Grazie al rispetto dei tempi medi di pagamento ed in considerazione di una consistenza a fine 2022 del debito commerciale inferiore al 5% del valore dei documenti commerciali ricevuti nell'anno, come risultanti dai dati contenuti nella PCC, per l'esercizio 2023 non è richiesto l'accantonamento al Fondo di garanzia per i debiti commerciali ex art. 1, comma 859, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (Legge di bilancio 2019), che avrebbe costretto l'ente a "congelare" risorse nella spesa di parte corrente del bilancio di previsione.



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 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. Questa disposizione dovrebbe permettere di evitare un maggiore accantonamento al fondo, a causa del prevedibile calo degli incassi dell'anno 2020 delle entrate tributarie ed extratributarie, connesso con la crisi economica conseguente alla pandemia in corso, evitando che le medie quinquennali sui cui viene calcolato il FCDE siano peggiorate dagli incassi del 2020. Trattasi di facoltà da esercitare valutando attentamente gli effetti che produce: infatti un minore accantonamento al FCDE aiuta gli enti a liberare risorse per garantire gli equilibri di bilancio ma rende il fondo meno adeguato rispetto ad un incrementato rischio di insolvenza causato dalla pandemia.

L'ente ha effettuato la simulazione di determinazione del FCDE con il metodo sopra descritto ma non risultava vantaggioso rispetto al metodo definito dalla FAQ RGS-ARCONET n. 25/2017.

Il prospetto allegato c) ai documenti del Rendiconto della Gestione 2022 riporta i dati del fondo raggruppandoli per tipologia di entrata.

Dal rendiconto della gestione 2021 l'ente ha adeguato il sistema di determinazione del FCDE al metodo ordinario e con il Rendiconto 2022 il FCDE risulta pari a complessivi **€ 3.435.630,83**, diminuito di € 987.059,65 rispetto al 2021. Anche per il 2022 la voce più significativa dei crediti inesigibili riguarda la TARI che riporta residui attivi pari a € 3.413.376,71.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente ha mantenuto la somma di € 10.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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.

Fondo rischi futuri e contenzioso.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 sono state calcolate passività potenziali probabili per Euro 450.000,00 disponendone l'accantonamento a fondo rischi contenzioso, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Il fondo rischi ammonta a complessivi € 492.588,82.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	7.940,06
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce utilizzi	1.673,32
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	9.613,38

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 340.730,02 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Inoltre è stata accantonata la somma di € 8.718,88 per quota stipendi e TFR dipendente comunale deceduto senza lasciare eredi, per eventuale futura richiesta da parte di potenziali aventi diritto.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.



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:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione definitiva (competenza) (A)</i>	<i>Accertamenti c/competenza (B)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive di competenza (B/A*100)</i>
Titolo I	21.007.753,05	21.033.899,34	100,12
Titolo II	3.345.396,66	3.139.761,91	93,85
Titolo III	12.119.876,33	11.370.161,62	93,81
Titolo IV	51.613.726,76	28.932.495,93	56,06
Titolo V	4.410.000,00	1.100.000,00	24,94

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

<i>Modalità di riscossione</i>	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
IMU/TASI	Gestione diretta	Gestione diretta
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Gestione diretta
Sanzioni per violazioni codice	Gestione diretta con servizi di supporto	Gestione diretta con servizi di supporto
Fitti attivi e canoni	Gestione diretta	Gestione diretta

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 238.941,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2022	1.310.396,49	100,000%
Residui riscossi nel 2022	678.134,96	51,750%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.217,22	0,169%
Residui (da residui) al 31/12/2022	634.478,75	48,419%
Residui della competenza	536.791,79	
Residui totali	1.171.270,54	
FCDE al 31/12/2022	663.407,34	56,640%

TARSU -TIA - TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 507.055,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2022	4.256.999,01	100,000%
Residui riscossi nel 2022	1.455.640,67	34,194%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-443.113,44	10,409%
Residui (da residui) al 31/12/2022	2.358.244,90	55,397%
Residui della competenza	1.099.690,12	
Residui totali	3.457.935,02	
FCDE al 31/12/2022	2.480.741,34	71,741%

Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Accertamento	676.532,94	852.523,78	1.127.436,94
Riscossione	674.288,50	852.523,78	1.096.111,29

Non sono state destinate quote al finanziamento della spesa corrente.



Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE			
	2020	2021	2022
accertamento	442.212,60	677.558,21	1.248.289,28
riscossione	433.137,10	536.899,48	1.087.420,86
% di riscossione	97,948%	79,240%	87,113%

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

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2022	140.658,73	100,000%
Residui riscossi nel 2022	140.658,73	100,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2022	0,00	0,000%
Residui della competenza	160.868,42	
Residui totali	160.868,42	
FCDE al 31/12/2022	0,00	0,000%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 159.965,61 rispetto a quelle dell'esercizio .

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

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2022	934.816,39	100,000%
Residui riscossi nel 2022	526.009,04	56,269%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-38.802,00	4,151%
Residui (da residui) al 31/12/2022	370.005,35	39,581%
Residui della competenza	628.614,17	
Residui totali	998.619,52	
FCDE al 31/12/2022	12.496,81	1,251%

Attività e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, si rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	985.923,34	686.025,56	394.023,00	663.407,34
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	85.838,58	65.448,65	0,00	31.302,21
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	192.366,88	53.363,88	36.780,00	190.734,03
Totale	1.264.128,80	804.838,09	430.803,00	885.443,58

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	1.530.453,16	100,000%
Residui riscossi nel 2022	726.348,67	47,460%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.217,22	0,145%
Residui (da residui) al 31/12/2022	806.321,71	52,685%
Residui della competenza	459.290,71	
Residui totali	1.265.612,42	
FCDE al 31/12/2022	885.443,58	69,962%



Spese

Spese correnti

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

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	6.997.585,52	7.676.405,70	678.820,18
102	Imposte e tasse a carico ente	462.241,24	544.148,79	81.907,55
103	Acquisto beni e servizi	16.620.079,19	18.792.301,83	2.172.222,64
104	Trasferimenti correnti	5.097.391,02	4.247.509,13	-849.881,89
107	Interessi passivi	1.236.560,11	1.177.952,39	-58.607,72
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	92.547,28	98.494,60	5.947,32
110	Altre spese correnti	666.496,98	608.814,48	-57.682,50
TOTALE		31.172.901,34	33.145.626,92	1.972.725,58

Spese in c/capitale

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

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Variazione</i>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.684.515,85	13.209.050,80	3.524.534,95
203	Contributi agli investimenti	376.926,92	455.638,22	78.711,30
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	8.881,60	0,00	-8.881,60
TOTALE		10.070.324,37	13.664.689,02	3.594.364,65

Nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

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 7.184.640,66;
- l'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art. 16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1000 e i 3000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 226.837,19;
- 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, 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 nel corso del 2022 rientra/non rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	7.975.649,55	7.636.330,78
Spese macroaggregato 103	156.617,98	135.345,25
Irap macroaggregato 102	432.186,84	451.571,34
Altre spese:	1.666,67	0,00
Totale spese di personale (A)	8.566.121,04	8.223.247,37
(-) Componenti escluse (B)	1.381.480,37	1.680.173,43
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art. 4-5 DM 17.3.2021 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	7.184.640,66	6.543.073,94

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 nel corso del 2022 e dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non ha dovuto riconoscere debiti fuori bilancio.



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie.

Nel 2022 non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dell'Ente.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

<i>Nome/Denominazione/Ragione sociale</i>	<i>Causale</i>	<i>Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022</i>	<i>Tipologia</i>	<i>Somme pagate a seguito di escussioni 2022</i>	<i>Accantonamenti previsti nel bilancio 2022</i>
ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA CANOTTIERI INTRA	Interventi di recupero funzionale piscine e restauro conservativo ex casa custode	210.000,00	Garanzia fideiussoria per stipula mutuo con l'Istituto per il Credito Sportivo – CC n. 97 del 15/10/2009	0,00	0,00
ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA TENNIS VERBANIA	Realizzazione nuovo centro tennistico presso l'Istituto scolastico "Ranzoni" località Trobaso	450.000,00	Garanzia fideiussoria per stipula mutuo con l'Istituto per il Credito Sportivo – CC n. 166 del 19/12/2012	0,00	0,00
TOTALE		660.000,00		0,00	0,00

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

2020	2021	2022
3,99%	3,73%	3,44%

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

<i>Entrate da Rendiconto 2020</i>	<i>Importi</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	19.785.011,65	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	6.525.713,89	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	7.975.763,57	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2020	34.286.489,11	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	3.428.648,91	
Oneri finanziari da Rendiconto 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022	1.177.952,39	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	2.250.696,52	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	1.177.952,39	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G / A * 100)		3,4356%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<i>Totale debito contratto</i>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	27.724.196,75
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	1.710.539,92
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	1.100.000,00
Totale debito	=	27.113.656,83

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

	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	29.956.277,69	28.605.305,31	27.724.196,75
Nuovi prestiti (+)	250.000,00	853.688,54	1.100.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.600.972,38	1.734.797,10	1.710.539,92
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	28.605.305,31	27.724.196,75	27.113.656,83
Nr. Abitanti al 31/12	30234	30209	30333
Debito medio per abitante	946,13	917,75	893,87


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

	2020	2021	2022
Oneri finanziari	1.286.232,84	1.235.540,35	1.177.952,39
Quota capitale	1.600.972,38	1.734.797,10	1.710.539,92
Totale fine anno	2.887.205,22	2.970.337,45	2.888.492,31

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'ente nel 2022 ha accertato contributi e ristori statali in seguito all'emergenza sanitaria da Covid-19 ed energetica per rincarare utenze energia elettrica e gas.

Di seguito il prospetto che riporta i fondi ricevuti dallo Stato nel triennio 2020-2022:

CONTRIBUTI E RISTORI STATALI IN SEGUITO ALL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 e CARO BOLLETTE RISORSE ATTRIBUITE AL COMUNE DI VERBANIA NEL 2020-2021-2022

VOCI DI RISTORO	RIF. NORMATIVI	2020	2021	2022
FONDO ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	Art. 106 DL34/20 – Art. 39 DL 104/20	2.962.803,44	€ 485.101,18	
FONDO RIDUZIONE TARI			€ 462.514,52	
FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	ORDINANZA PROTEZIONE CIVILE N. 658 del 29/03/2020 e ART. 2 DL 154/2020	347.788,28	126.980,00	
FONDO SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE AMBIENTI DI LAVORO	Art. 114 DL18/20	72.675,19		
FONDO STRAORDINARI E DPI PERSONALE POLIZIA LOCALE	Art. 115 DL18/20	8.174,78		
FONDO SERVIZI EDUCATIVI 0-6 anni	(tramite Regione)	137.294,88		
FONDO EMERGENZA COVID19 sostegno socio economico	Art. 112-bis DL34/20	158.063,88		
FONDO PER CENTRI ESTIVI	Art. 105 DL34/20	66.085,04	€ 63.278,00	€ 25.207,02
IMPOSTA DI SOGGIORNO	Art. 180 DL34/20 – Art. 40 DL 40/20	356.115,00	€ 237.148,74	€ 72.267,53
COSAP	Art. 181 DL34/20 – Art. 109 DL 104/20	119.061,00	223.456,08	65.380,56
IMU SETTORE TURISTICO IMU SETTORE TEATRI E SPETTACOLI	Art. 177 DL34/20 – Art. 78 DL 40/20	238.445,00	€ 92.711,19	
			€ 16.893,50	
CONTRIBUTO BUONI VIAGGIO EMERGENZA COVID.19	Art. 177 DL34/20 – Art. 78 DL 40/20	100.338,40		
CONTRIBUTO CONTINUITA SERVIZI - (UTENZE)	Art. 27 DL 17/2022			527.382,24
CONTRIBUTO BUONI VIAGGIO EMERGENZA COVID.19		100.338,40	57.336,23	
TOTALI		4.667.183,29	1.765.419,44	690.237,35



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'Ente ha quantificato in € 527.382,24 le maggiori spese sostenute 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'Ente ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per un importo di € 1.045.000,00 per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrono, 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" e una quota di avanzo di amministrazione accantonato per un importo di € 100.00,00.

Sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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), né 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).



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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 alla revisione periodica delle partecipazioni detenute al 31/12/2021 di cui all'art. 20, d.lgs. n. 175/2016 con delibera di Consiglio Comunale n.78 del 29 dicembre 2022.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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'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, pubblicata sul sito Arconet, 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:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultimo anno di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2022
- inventario dei beni mobili	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2022 sono così riassumibili:

<i>STATO PATRIMONIALE</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>Differenza</i>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	136.958.345,99	128.371.429,81	8.586.916,18
C) ATTIVO CIRCOLANTE	55.962.718,07	36.587.483,40	19.375.234,67
D) RATEI E RISCONTI	106.359,54	106.575,35	-251,81
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	193.027.423,60	165.065.488,56	27.961.935,04
A) PATRIMONIO NETTO	45.978.968,45	43.605.438,63	2,373.529,82
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.311.651,10	1.496.014,05	184.362,95
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	38.920.191,52	39.147.583,85	-227.392,33
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	106.816.612,53	80.816.452,03	26.000.160,50
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	193.027.423,60	165.065.488,56	27.961.935,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	35.138.970,98	16.925.602,40	18.213.368,58

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

CREDITI			
<i>Canto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
10302	Crediti	+	38.042.678,10
10302010103004	IVA acquisti in sospensione/differita	-	42.466,63
	Totale crediti	=	38.000.211,47

RESIDUI ATTIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui attivi riportati	+	42.183.169,49
E.5.04.07.01.001	Prelievi da depositi bancari	-	4.182.958,02
	Totale residui attivi	=	38.000.211,47

SQUADRATURA	0,00
--------------------	-------------

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

DEBITI			
<i>Canto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
204	Debiti	+	38.920.191,52
20401040303001	Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	-	1.830.053,65
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	-	24.613.160,93
20401040305001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro	-	670.442,25
20405060201001	IVA vendite in sospensione/differita	-	6.481,91
	Totale debiti	=	11.800.052,78

RESIDUI PASSIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui passivi riportati	+	15.322.673,49
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	3.522.620,71
	Totale residui passivi	=	11.800.052,78

SQUADRATURA	0,00
--------------------	-------------

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI DI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	-11.599.965,78
AIIb	da capitale	-822.978,40
AIIc	da permessi di costruire	-1.127.436,94
AIIId	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.	-6.423.061,39
AIIE	altre riserve indisponibili	0,00
AIIIf	altre riserve disponibili	-3.226.489,05
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-398.525,47
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-24.589,01
AV	Riserve negative per beni indisponibili	9.649.550,44
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		-2.373.529,82

Il risultato di esercizio positivo per un importo di € 423.114,48 è stato destinato a Riserve Risultato economico dell'esercizio.

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati (al netto del FCDE):

Fondo perdite partecipate	10.000,00
Fondo contenzioso	450.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	340.730,02
Fondo TFM	9.613,38
Fondo Rischi	492.588,82
Altri accantonamenti	8.718,88
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
FGDC	0,00
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	1.311.651,10

Le risultanze del conto economico al 31/12/2022 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO				
		2022	2021	Differenza
A)	Componenti positivi della gestione	37.547.965,26	35.039.522,10	2.508.443,16
B)	Componenti negativi della gestione	35.953.855,49	34.562.017,41	1.391.838,08
C)	Proventi ed oneri finanziari	-1.177.948,79	-1.236.556,09	58.607,30
D)	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E)	Proventi e oneri straordinari	478.835,57	1.194.665,84	-715.830,27
	Imposte	471.882,07	411.025,43	60.856,64
	Risultato dell'esercizio	423.114,48	24.589,01	398.525,47

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

L'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet.

L'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Ente si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

PNRR E NEXT GENERATION EU - NGEU	descrizione opere	previsioni biennio 2022	capitale entrato	CRONOPROGRAMMA				FRV al 31/12/2022	previdito 2023	impegno 2023	impegno 2024	SCALARE NON IMPEGNATE	accanto al 31/12/2022	in bilancio
				2022	2023	2024	2022							
Riqualificazione Piazza Garibaldi PNRR-M5C2-12.1		1.736.458,54	1.736.458,54	393.781,13	1.042.675,41	300.000,00	393.781,13	1.042.675,41	300.000,00	300.000,00	-	1.736.458,54	1.181.191,30	
Riqualificazione Piazza Ranzoni PNRR-M5C2-12.1		5.153.839,00	5.153.839,00	180.612,29	4.993.226,71		180.612,29	4.993.226,71	109.134,02		4.884.092,69	5.153.839,00	515.393,90	
RU dersena Villa Giulia PNRR M5C2-12.1		476.418,31	476.418,31	476.418,31			476.418,31				2.400.000,00	476.418,31	47.641,84	
Realizzazione nuovo esito nido		2.400.000,00	2.400.000,00								2.400.000,00		-	
Riqualificazione urbana ex delegazione civica PNRR-M5C2-12.1		611.592,87	611.592,87	45.762,63	565.830,34		45.762,63	528.633,67	36.696,67			611.592,87	61.159,29	
Riqualificazione urbana Villa Maroni PNRR - M5C2-12.1		1.052.169,44	1.052.169,44	68.897,71	993.271,73		68.897,71	930.464,29	62.607,44			1.052.169,44	105.216,94	
Restituzione casa custode PNRR MF C2 intervento 1.1.2 / NGEU 1.3.2 / NGEU		140.000,00	140.000,00								140.000,00		-	
Riqualificazione spazi dominione Rosa Franz PNRR MF C2 intervento 1.3.2 / NGEU		130.000,00	130.000,00								130.000,00		-	
Realizzazione nuovi impianti e opere PNRR MF C2 intervento 1 / PNRR MF C2 misura 3 Investimento 3.1 NGEU		75.772,88	75.772,88	75.772,88			75.772,88					90.000,00	90.000,00	
Realizzazione nuovi impianti e opere PNRR MF C2 intervento 2 / PNRR MF C2 misura 3 Investimento 3.1 NGEU		66.305,63	66.305,63	66.305,63			66.305,63					80.000,00	80.000,00	
Estensione utilizzo piattaforme Nazionali Identitas Spid e Cds - PNRR Missione 1 Componente 1 - Investimento 1.4 Servizi e cittadinanza digitale PNRR		14.000,00	14.000,00	14.000,00			14.000,00				14.000,00	1.850,00		
Attivazione piattaforma PagoPa - PNRR mt. c1 - investimento 1.4 servizi e cittadinanza digitale - Misura 1.4.3 / PNRR		83.766,00	83.766,00	83.766,00			83.766,00				63.786,00			
App IO - PNRR missione 1 - componente 4 - Investimento 1.4.J		8.190,00	8.190,00	8.190,00			8.190,00				8.190,00	4.514,00		
Riqualificazione Piazza F.lli Bandiera - PNRR PINQUA		5.000.000,00	5.000.000,00	2.000.000,00	3.000.000,00			3.000.000,00			5.000.000,00			
Riqualificazione immobili ERP - Progettazione - PNRR PINQUA		462.300,00	462.300,00	462.300,00			462.300,00				462.300,00			
Riqualificazione immobile via Restelli - PNRR PNC		1.200.000,00	1.200.000,00	88.400,00	900.000,00	211.600,00	88.400,00	900.000,00	900.000,00	211.600,00		1.200.000,00	180.000,00	
		5.462.300,00	5.462.300,00	1.355.966,28	4.106.333,72	511.600,00	1.355.966,28	4.106.333,72	2.151.573,54	511.600,00	7.554.092,69	10.306.192,69	2.240.693,27	

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- b) il quadro generale riassuntivo;
- c) la verifica degli equilibri;
- d) il conto economico;
- e) lo stato patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERT BRAGA



MARIA LUISA D'ADDIO – collegata in videoconferenza

GIOVANNI BOSTICCO

