



## COMUNE DI ACQUI TERME

Provincia di Alessandria

### Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2022

---

#### L'ORGANO DI REVISIONE

Gazzaniga Gianfranco - Presidente

Barberis Davide - Componente

Maldivi Carlo – Componente

*Sommario*

<b>INTRODUZIONE</b> .....	3
<i>Verifiche preliminari</i> .....	4
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	4
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	4
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	7
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	11
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	11
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	13
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	15
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	17
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	17
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	18
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	19
<b>CONCLUSIONI</b> .....	19

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Davide Barberis, Gianfranco Gazzaniga, Carlo Maldivi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. n. 51 del 09/12/2021:

- ◆ ricevuta in data 14.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 120 dello 06.04.2023, 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 2023-2025;
- ◆ 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;

### 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:

Variazioni di bilancio totali	n. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 8
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. -
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. -
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	n. 4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. -
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. -

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

### RIPORTANO

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

**Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 19.274 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 partecipa al Consorzio di Comuni CSR -consorzio smaltimento rifiuti;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016: *contratto di disponibilità per le scuole*;
- 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 30.01.2023, 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;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non esiste la fattispecie;
- l'Ente sta predisponendo, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale
  - obiettivi di servizio per asili nido
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

**Il risultato di amministrazione**

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro ....., come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				7.593.669,25
RISCOSSIONI:	(-)	3.516.129,78	17.923.413,95	21.439.543,73
PAGAMENTI:	(-)	3.322.577,59	18.239.927,65	21.562.505,24
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	(-)			<b>6.970.707,13</b>
PAGAMENTI per azione esecutiva non registrata al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	(-)			<b>6.970.707,13</b>
RESIDUI ATTIVI:	(-)	5.558.910,36	5.320.531,08	10.879.441,44
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI:	(-)	327.954,03	3.681.007,06	4.008.961,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			332.110,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			4.979.032,55
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022</b>	(-)			<b>9.531.144,37</b>

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022**

<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		2.261.562,95
Fondo anticipazioni liquidità		3.969.049,49
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		262.569,95
Altri accantonamenti		2.036.540,34
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>7.428.742,73</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		87.502,60
Vincoli derivanti da trasferimenti		37.2309,43
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		46.555,19
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>506.367,19</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale destinata agli investimenti (D)</b>	<b>13.306,85</b>
	<b>Totale parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>	<b>582.727,60</b>

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.155.251,97	€ 8.311.545,20	€ 8.531.144,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.406.526,69	€ 6.074.352,44	€ 7.428.742,73
Parte vincolata (C)	€ 1.158.947,75	€ 670.698,75	€ 506.367,19
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 25.674,44	€ 2.153,53	€ 13.306,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.564.103,09	€ 1.564.340,48	€ 582.727,60

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinvio la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le 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	Ex lege	Trasfer	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	948.093,81	948.093,81							
Finanziamento spese di investimento	516.000,00	516.000,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	563.788,26		€ -	€ 549.788,26	€ 14.000,00				
Utilizzo parte vincolata	22.282,16					€ 22.282,16	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -							€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.323.109,73
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.213.779,94
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.310.143,11
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.096.363,17
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.450,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 201.837,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 193.240,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 7.147,39

Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.323.109,73
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.096.363,17
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 7.147,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.050.164,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.261.380,97
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 8.531.144,37

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>2.275.910,79</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022		442.879,27
Risorse vincolate nel bilancio		42.790,29
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.791.241,23</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.350.119,67
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>441.122,56</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.180.932,79
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (-)	(-)	1.100.873,21
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	442.879,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (-Y)(-)	(-)	1.351.049,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	35.982,06
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-779.920,66</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.

### **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;
- 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 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	€ 333.150,65	€ 332.110,56
FPV di parte capitale	€ 3.880.629,29	€ 4.978.032,55
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 245.266,48	€ 333.150,65	€ 332.110,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 10.000,00	€ 100.518,62
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 245.266,48	€ 323.150,65	€ 231.591,94
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità 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:

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.052.688,57	€ 3.880.629,29	€ 4.978.032,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 443.611,67	€ 3.791.558,02	€ 3.230.326,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 609.076,90	€ 89.071,27	€ 1.747.706,44
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -



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	202.677,49
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	28.914,45
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	100.518,62
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>332.110,56</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 119 dello 06.04.2023 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.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.275.427,65	€ 3.516.129,76	€ 5.558.910,36	-€ 200.387,53
Residui passivi	€ 3.843.771,76	€ 3.322.577,59	€ 327.954,03	-€ 193.240,14

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	€ 188.210,85	€ 27.930,77
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 5.783,84
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.492,56	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 9.684,12	€ 5.753,08

Gestione servizi c/terzi	€	-	€	153.772,45
<b>MINORI RESIDUI</b>	€	200.387,53	€	193.240,14

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato/non 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

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 439.004,55	€ 2.207,78				€ 1.527.982,48	€ 1.969.194,81
Titolo II	€ 1.000,00	€ 4.706,36	€ 1.000,00	€ 46.304,72	€ 307.798,91	€ 360.809,99	€ 360.809,99
Titolo III	€ 898.192,85	€ 513.293,22	€ 446.616,13	€ 636.440,59	€ 1.624.910,84	€ 4.119.453,63	€ 4.119.453,63
Titolo IV		€ 12.589,53	€ 60.602,78	€ 1.386.060,82	€ 1.809.747,96	€ 3.269.001,09	€ 3.269.001,09
Titolo V	€ 61.397,50	€ 6.573,30	€ 11.968,59	€ 528.740,18		€ 608.679,57	€ 608.679,57
Titolo VI						€ -	€ -
Titolo VII						€ -	€ -
Titolo IX	€ 502.174,89			€ 36,57	€ 50.190,89	€ 552.402,35	€ 552.402,35
<b>Totali</b>	€ 1.901.769,79	€ 539.370,19	€ 520.187,50	€ 2.597.582,88	€ 5.320.631,08	€ 10.879.541,44	€ 10.879.541,44

10

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 17.880,88	€ 4.679,32	€ 4.747,68	€ 53.165,32	€ 3.098.189,75	€ 3.178.662,95	€ 3.178.662,95
Titolo II				€ 10.435,40	€ 54.455,20	€ 64.890,60	€ 64.890,60
Titolo III						€ -	€ -
Titolo IV						€ -	€ -
Titolo V						€ -	€ -
Titolo VII	€ 24.555,22		€ 160.639,09	€ 51.851,12	€ 528.362,11	€ 765.407,54	€ 765.407,54
<b>Totali</b>	€ 42.436,10	€ 4.679,32	€ 165.386,77	€ 115.451,84	€ 3.681.007,06	€ 4.008.961,09	€ 4.008.961,09

**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)	€ 6.970.707,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 6.970.707,13

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 (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.209.350,46	7.093.669,25	6.970.707,13
di cui cassa vincolata	175.355,73	1.317.368,35	1.179.312,52

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.261.582,95.

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

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

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

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **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 e sono correttamente gestite.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 262.569,95, **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.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, di € 3.350,00, primo anno.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 458.351,28 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Passività potenziali</i>	<i>1.032.741,00</i>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

### Fondo garanzia debiti commerciali

L'organo di revisione a verificato che non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

### Analisi delle entrate e delle spese

#### Entrate

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES		X
Sanzioni per violazioni codice della strada	X	X
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	X

#### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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.

13

#### Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	177.803,05	118.041,46	149.715,44
Riscossione	94.513,21	102.687,54	149.715,44

La destinazione percentuale del contributo è interamente al finanziamento della spesa del titolo 2.

#### 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:

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

	2020	2021	2022
accertamento	308.876,00	408.474,00	479.274,65
riscossione	178.881,75	196.107,87	275.100,25
%riscossione	57,91	48,01	57,39

#### Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 57.672,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

**Spese****Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.095.110,83	€ 5.127.563,32	32.452,49
102	imposte e tasse a carico ente	€ 316.352,88	€ 366.633,24	50.280,36
103	acquisto beni e servizi	€ 5.887.791,13	€ 6.987.210,83	1.099.419,70
104	trasferimenti correnti	€ 1.580.664,57	€ 778.306,77	-802.357,80
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.382.901,26	€ 1.369.375,94	-13.525,32
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 31.510,52	€ 37.507,53	5.997,01
110	altre spese correnti	€ 341.778,50	€ 341.915,41	136,91
<b>TOTALE</b>		<b>€ 14.636.109,69</b>	<b>€ 15.008.513,04</b>	<b>372.403,35</b>

**Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.923.454,29	€ 2.144.644,72	221.190,43
203	Contributi agli investimenti	€ 1.000,00		-1.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 134.369,43	€ 136.115,87	1.746,44
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.058.823,72</b>	<b>€ 2.280.760,59</b>	<b>221.936,87</b>

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

**Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 5.427.154,94;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 209.887,04;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	5.834.138,50 €	5.127.563,32 €
Spese macroaggregato 103	48.966,38 €	27.188,68 €
Irap macroaggregato 102	301.295,08 €	276.544,14 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>6.184.399,96 €</b>	<b>5.431.296,14 €</b>
(-) Componenti escluse (B)	757.245,02 €	919.556,45 €
(-) 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>5.427.154,94 €</b>	<b>4.511.739,69 €</b>

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

15

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 assume che l'Ente non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio nel 2022.

## **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 non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da 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** 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
6,85%	8,42%	8,05%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.293.584,63	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.302.545,08	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.497.406,57	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 16.093.536,28	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.609.353,63	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 1.296.005,79	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 313.347,84	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.296.005,79	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>8,05%</b>

16

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 37.583.108,98
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 1.570.171,90
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 36.012.937,08</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 38.586.768,60	€ 38.007.544,62	€ 37.583.108,98
Nuovi prestiti (+)	€ 150.000,00	€ 1.050.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 729.223,98	-€ 1.474.435,64	-€ 1.570.171,90
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 38.007.544,62</b>	<b>€ 37.583.108,98</b>	<b>€ 36.012.937,08</b>



Nr. Abitanti al 31/12	19.259,00	19.274,00	19.409,00
Debito medio per abitante	1.973,50	1.949,94	1.855,48

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 1.339.529,40	€ 1.299.957,97	€ 1.296.005,79
Quota capitale	€ 729.223,98	€ 1.473.934,12	€ 1.570.171,90

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **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.

La società AMAG spa non ha ancora formalizzato la conciliazione. L'organo di revisione invita a sollecitare l'adempimento.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 22.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## **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, 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>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	2022
- 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:

<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	89.420.555,62	92.730.786,19	-3.310.230,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE	15.842.669,99	14.707.990,97	1.134.679,02
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>105.263.225,61</b>	<b>107.438.777,16</b>	<b>-2.175.551,55</b>
A) PATRIMONIO NETTO	56.931.351,03	60.821.815,88	-3.890.464,85
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.299.110,29	1.139.128,16	1.159.982,13
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	40.022.263,17	41.430.263,38	-1.408.000,21
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.010.501,12	4.047.569,74	1.962.931,38
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>105.263.225,61</b>	<b>107.438.777,16</b>	<b>-2.175.551,55</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>5.101.500,62</b>	<b>4.050.510,16</b>	<b>1.050.990,46</b>

18

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.859.016,36	15.644.710,26	1.214.306,10
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.566.625,28	16.017.986,11	1.548.639,17
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-771.604,22	-1.382.061,59	610.457,37
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-629.198,45	629.198,45
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-777.143,50	4.469.527,78	-5.246.671,28
IMPOSTE	296.600,69	289.614,63	6.986,06
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-2.552.957,33</b>	<b>1.795.377,26</b>	<b>-4.348.334,59</b>

Quanto al risultato negativo 2022 il Collegio, viste le indicazioni fornite nella nota integrativa, concorda con quanto indicato e rileva che nell'esercizio 2022 è stata accantonata la somma di € 1.567.353,13 a fondo rischi.

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

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

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

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- 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 e la gestione dell'ente.

## 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  
  
  
