

# COMUNE DI FONTE NUOVA

Città Metropolitana di Roma Capitale

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MODEO GIANLUCA

RAG. INCITTI MARIA

DOTT.SSA FEDERICI CARLA

## Comune di FONTE NUOVA

### Organo di revisione

Verbale n. 15 del 14/04/2023

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

**presenta**

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

2

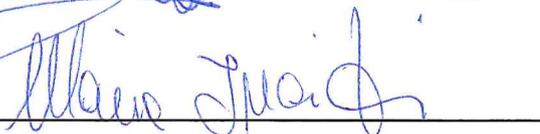
Fonte Nuova, li 14/04/2023

L'Organo di revisione

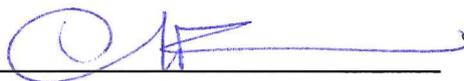
DOTT. MODEO GIANLUCA



RAG. INCITTI MARIA



DOTT.SSA FEDERICI CARLA



**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	8
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	8
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	15
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	18
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	21
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	23
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	25
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	31
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	33
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	35
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	35
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	40
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	41
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i> .....	Errore. Il segnalibro non è definito.
<b>CONCLUSIONI</b> .....	41




## INTRODUZIONE

**I sottoscritti Dott. Gianluca Modeo, Rag. Maria Incitti, Dott.ssa Carla Federici, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 15/02/2021;**

◆ ricevuta in data 05/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 05/04/2023, 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;

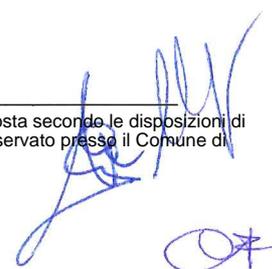
e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 12/05/2016;

### TENUTO CONTO CHE

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

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




<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

5

### 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. 34.243 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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

"preconsuntivo"; (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio)

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011); L'Ente non ha applicato avanzo vincolato presunto

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto la 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 ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo derivante da riaccertamento straordinario;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;

- 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 (da non allegare al rendiconto 2022)

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

Allegato B al Rendiconto della gestione dell'esercizio 2022

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Comune di Fonte Nuova Prov. RM

		Bastano la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		NO
--	--	----

COMUNE DI FONTE NUOVA Prot.0014648-17/04/2023-c\_m309-PG-0018-0004-A 0009-0018

**CONTO DEL BILANCIO****Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di euro 30.168.254,28, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
Fondo di Cassa al 1° Gennaio				2.160.970,19
RISCOSSIONI	(+)	7.784.692,54	71.837.842,25	<b>39.592.534,79</b>
PAGAMENTI	(-)	6.477.856,12	28.650.400,58	37.126.256,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.625.156,48
<b>PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre</b>	<b>(-)</b>			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.625.156,48
RESIDUI ATTIVI	(+)	30.897.802,13	10.518.745,74	41.406.547,89
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.230.427,42	6.479.585,79	12.710.013,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			302.614,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.850.802,13
<b>A) Risultato di amministrazione al 31/12/2022</b>	<b>(=)</b>			<b>30.168.254,28</b>

**Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/ 2022**

<b>Parte Accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/ 2022	24.430,905,87
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013	247.439,23
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	1.440.881,25
Fine mandato sindaco	1.025,90
Fondo rinnovo contrattuali	76.509,12
Accantonamenti per aggio per RA iscritti nelle immobilizzazioni	34.457,07
Accantonamento per rimborso spese datori di lavoro amministratori	18.759,94
Accantonamento rimborso franchigie assicuratori	592,41
Accantonamento fondo destinato all'attuazione della direttiva CE	37.378,94
Accantonamento per rimborso personale in posizione di comando	25.670,00
Accantonamento per spese di notifica atti altri comani	4.000,89
Accantonamenti vari	0,00
Accantonamento per trasferimento 5%*	1.191,63
Fondo garanzia debiti commerciali	436.021,22
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>27.176.834,88</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	253.816,35
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.144.159,91
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	834.317,69
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	4.290,48
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>3.236.584,43</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale Parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>412.814,34</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-957.979,17</b>

L'organo di revisione fa presente che a seguito di procedura di riaccertamento straordinario dei residui l'Ente ha deliberato nell'anno 2015 e sta rispettando il piano di recupero del disavanzo..

Descrizione	Esercizio di riferimento (a)	Numero delibera (b)	Data delibera (c)
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)			
Disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	2015	13	24/06/2015
<i>*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.</i>			
<i>I dati relativi alle informazioni richieste nella colonna "descrizione" vanno inseriti nelle colonne (a), (b), (c)</i>			

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO				
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 <sup>(1)</sup> (a)	DISAVANZO 2022 <sup>(2)</sup> (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) <sup>(3)</sup>	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 <sup>(4)</sup> (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) <sup>(5)</sup>
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2015	30	181.130,40	4.165.999,08	181.130,40	3.984.868,68	181.130,40	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del DI 135/2018				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

alla delibera .....								
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>			<b>4.165.999,08</b>	<b>181.130,40</b>	<b>3.984.868,68</b>	<b>181.130,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\* In caso di rata non costante, indicare l'importo medio

## Modalità di copertura del disavanzo

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 <sup>(6)</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2023 <sup>(7)</sup>	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	3.984.868,88	181.130,40	181.130,40	181.130,40	181.130,40
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1- <i>bis</i> , d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243- <i>bis</i> TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11- <i>bis</i> , comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.984.868,88</b>	<b>181.130,40</b>	<b>181.130,40</b>	<b>181.130,40</b>	<b>181.130,40</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)	€ 19.016.194,73	€ 23.059.920,21	€ 30.168.254,28
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 21.634.273,75	€ 24.516.207,15	€ 27.176.834,88
Parte vincolata (C)	€ 1.118.881,72	€ 1.464.261,62	€ 3.336.584,63
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 430.654,74	€ 552.831,72	€ 612.814,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 4.167.615,48	-€ 3.473.379,58	-€ 957.979,77

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	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	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.150.779,44		€ -	€ 993.132,44	€ 157.647,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 235.349,76					€ 59.045,70	€ 136.353,21	€ 39.950,85		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 140.000,00									€ 140.000,00
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:										

COMUNE DI FONTE NUOVA Prot.0014648-17/04/2023-c\_m309-PG-0018-0004-A 0009-0018

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 5.226.601,65
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.842.420,02
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 3.153.436,39
<b>SALDO FPV</b>	-€ 311.016,37
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 146.162,60
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 771.297,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.817.882,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 2.192.748,09
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 5.226.601,65
<b>SALDO FPV</b>	-€ 311.016,37
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 2.192.748,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.526.129,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 21.533.791,71
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 30.168.254,28

\*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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.660.221,84</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.312.767,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	186.142,42
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.161.312,36</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	378.640,11
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.782.672,25</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.344.784,11</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.120.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	206.983,07
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>17801,04</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>17.801,04</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>6.005.005,95</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.432.767,06
Risorse vincolate nel bilancio		393.125,49
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.179.113,40</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		378.640,11
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.800.473,29</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): 6.005.005,95
- W2 (equilibrio di bilancio): 2.179.113,40
- W3 (equilibrio complessivo): 1.800.473,29.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 311.347,05	€ 302.634,26
FPV di parte capitale	€ 2.531.072,97	€ 2.850.802,13
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>€ 379.418,40</b>	<b>€ 311.347,05</b>	<b>€ 302.634,26</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 174.820,06	€ 133.185,00	€ 148.700,00
- 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 *	€ 204.598,34	€ 178.162,05	€ 153.934,26
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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.

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

	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>1.727.136,46</b>	<b>1.727.136,46</b>	<b>2.850.802,13</b>
	€	€	€
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	381.919,63	381.919,63	1.380.723,24
	€	€	€
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.345.216,83	1.345.216,83	1.470.078,89
	€	€	€
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

17

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

#### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	148.700,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	153.934,26
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"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>302.634,26</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. 46 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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 46 del 31/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 39.267.629,46	€ 7.754.692,54	€ 30.887.802,13	-€ 625.134,79
Residui passivi	€ 15.526.166,92	€ 8.477.856,12	€ 4.230.427,92	-€ 2.817.882,88

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

**MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 347.186,85	€ 128.527,54
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 23.718,63
Gestione in conto capitale vincolata	€ 398.700,15	€ 2.608.873,95
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 25.170,39	€ 34.671,00
Gestione servizi c/terzi	€ 240,00	€ 22.091,76
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 771.297,39</b>	<b>€ 2.817.882,88</b>

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:

2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
€ 9.045.217,82	€ 1.812.546,87	€ 2.504.556,05	€ 2.507.104,46	€ 2.693.681,80	€ 4.128.124,51	€ 22.691.231,51
€ 61.801,02	€ 161.837,61	€ 5.720,64	€ 453.889,55	€ 430.520,06	€ 1.221.089,64	€ 2.334.858,52
€ 1.884.190,88	€ 554.921,48	€ 384.659,52	€ 275.494,87	€ 314.097,93	€ 2.759.624,39	€ 6.172.989,07
€ 1.326.611,70	€ 391.895,60	€ 740.387,04	€ 1.613.850,08	€ 839.758,00	€ 2.217.116,91	€ 7.129.619,33
€ 928.144,08		€ 516.562,13	€ 410.225,61	€ 513.830,42	€ 82.190,07	€ 2.450.952,31
			€ 24.383,76	€ 6.327,00	€ 101.993,98	€ 132.704,74
						€ -
€ 288.598,43	€ 62.403,70	€ 68.395,52	€ 56.486,79	€ 9.701,71	€ 8.606,26	€ 494.192,41
<b>€ 13.534.563,93</b>	<b>€ 2.983.605,26</b>	<b>€ 4.220.280,90</b>	<b>€ 5.341.435,12</b>	<b>€ 4.807.916,92</b>	<b>€ 10.518.745,76</b>	<b>€ 41.406.547,89</b>

Analisi residui passivi al  
31.12.2022

19

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	€ 551.934,38	€ 193.732,08	€ 261.282,05	€ 605.045,61	€ 1.284.751,69	€ 6.446.716,28	€ 9.343.462,09
Titolo 2	€ 252.890,64	€ 5.688,96	€ 233.834,22	€ 116.084,67	€ 94.135,17	€ 1.635.027,15	€ 2.337.660,81
Titolo 3				€ 49.718,80		€ 70.000,00	€ 119.718,80
Titolo 4							€ -
Titolo 5							€ -
Titolo 7	€ 289.762,11	€ 124.382,59	€ 72.191,37	€ 66.777,76	€ 28.215,82	€ 327.842,35	€ 909.172,00
<b>Totale</b>	<b>€ 1.094.587,13</b>	<b>€ 323.803,63</b>	<b>€ 567.307,64</b>	<b>€ 837.626,84</b>	<b>€ 1.407.102,68</b>	<b>€ 8.479.585,78</b>	<b>€ 12.710.013,70</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
<b>RECUPERO IMU/TASI</b>	Residui iniziali	1.039.152,49	€ 1.229.490,79	€ 2.129.337,65	€ 3.219.762,38	€ 4.063.068,14	€ 5.232.391,17	5.687.997,20	5.244.902,21
	Riscossione c/residui al 31.12	296.545,25	115.624,57	74.741,53	100.833,62	253.773,46	386.314,51		
	Percentuale di riscossione	28,54%	9,40%	3,51%	3,13%	6,25%	7,38%		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>	Residui iniziali	21.462.999,56	€ 10.081.450,96	€ 10.430.722,97	€ 11.391.058,82	€ 12.603.821,85	€ 13.508.666,59	14.095.217,30	12.997.199,87
	Riscossione c/residui al 31.12	244.357,68	17.401,92	40.419,07	81.651,44	757.631,46	2.763.235,81		
	Percentuale di riscossione	1,14%	0,17%	0,39%	0,72%	6,01%	20,46%		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	2.189.704,74	€ 1.013.035,34	€ 1.249.139,35	€ 1.531.548,66	€ 1.536.921,24	€ 1.604.058,61	1.829.594,30	1.784.769,23
	Riscossione c/residui al 31.12	11.010,65	2.033,34	3.165,81	0,00	4.304,96	107.718,20		
	Percentuale di riscossione	0,50%	0,20%	0,25%	0,00%	0,28%	6,72%		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	145.103,22	€ 60.195,68	€ 94.159,34	€ 117.369,19	€ 270.649,85	€ 314.851,36	494.663,76	419.722,20
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	854,00	0,00	13.038,65	66.443,73		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,91%	0,00%	4,82%	21,10%		

	riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

### Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 4.625.156,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 4.625.156,48

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.532.970,91	€ 2.160.878,39	€ 4.625.156,48

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 8.231.367,75	€ 8.677.977,00	€ 9.090.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 136,00	€ 131,00	€ 121,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		€ 2.028.966,64	€ 2.928.359,82
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 6.045,28	€ 13.510,35	€ 13.736,65

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 9.090.000,00

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

22

Anticipazione di tesoreria	Giorni di utilizzo	Importo medio
	121	461.339,76

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022 con determinazione dirigenziale n. 460/2023

La cassa vincolata è rappresentata nella seguente tabella:

OGGETTO	Totale riscossioni di entrate vincolate al 31/12/2022	Totale pagamenti di spese finanziate con entrate vincolate al 31/12/2022	Saldi (pagamenti - riscossioni)
Vincoli derivanti da leggi	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti correnti	10.663.701,51	9.574.483,01	+ 1.089.218,50
Vincoli derivanti da trasferimenti c/capitale	16.542.814,45	17.534.134,95	- 991.320,50
Vincoli derivanti da mutui	17.146.129,18	17.506.549,44	- 360.420,26
<b>TOTALE</b>	<b>44.352.645,14</b>	<b>44.615.167,40</b>	<b>- 262.522,26</b>

Con riferimento ai vincoli sui trasferimenti fondi PNRR-PNC, l'Organo di revisione fa presente che i vincoli di cassa relativi a tali fondi sono pari a € 912.639,87

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 19 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 1,84 mln..

23

### **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 24.830.905,87

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;

- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) Non sono stati rilevati crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio.

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

L'Organo di revisione dà atto che l'ente non detiene partecipazioni dirette, né indirette, salvo la quota di partecipazione dello 0,0000276% di ACEA ATO 2 che non rileva ai fini del bilancio consolidato.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente ha accantonato al fondo 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, la somma di euro 247.439,23.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.440.883,25, 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, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.025,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.025,00</b>

24

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 76.509,12 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Accantonamenti per aggio per RA iscritti nelle immobilizzazioni 34.457,07 Accantonamento per rimborso spese datori di lavoro amministratori 38.759,94 Accantonamento rimborso franchigie assicuratori 592,41 Accantonamento fondo destinato all'attuazione della direttiva CE 37.379,94 Accantonamento per rimborso personale in posizione di comando 25.670,00 Accantonamento per spese di notifica atti altri comuni 4.000,00 Accantonamenti vari 0,00 Accantonamento per trasferimento 5%° 3.191,83 Fondo garanzia debiti commerciali 436.021,22

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 ha verificato che l'Ente ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 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**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	16.946.849,68	16.469.967,35	97,19
<b>Titolo 2</b>	2.406.342,44	2.323.634,91	96,56
<b>Titolo 3</b>	9.353.154,92	8.739.295,52	93,44
<b>Titolo 4</b>	20.905.819,26	5.698.036,49	27,26
<b>Titolo 5</b>	6.131.259,65	280.000,00	4,57

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di euro 98.928,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: +72.316,90 rispetto al 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.

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 161.355,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

**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	€ 662.200,73	€ 1.158.766,34	€ 1.206.035,67
Riscossione	€ 537.329,93	€ 1.067.010,06	€ 1.199.519,51

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 662.200,73	€ 570.124,73	86,10%
2021	€ 1.158.766,34	€ 607.063,46	52,39%
2022	€ 1.206.035,67	€ 739.913,05	61,35%

**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 art. 208 e 142**

	2020	2021	2022
accertamento	€ 143.734,71	€ 184.339,77	€ 2.150.565,39
riscossione	€ 113.451,19	€ 72.896,43	€ 844.679,61
%riscossione	78,93	39,54	39,28

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS art 208	€ 143.734,71	€ 184.339,77	€ 384.423,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 141.027,81	€ 187.152,56	€ 179.605,34
entrata netta	€ 2.706,90	-€ 2.812,79	€ 204.818,16
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.706,90	€ -	€ 42.697,33
% per spesa corrente	100,00%	0,00%	20,85%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ 55.000,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	26,85%

**CDS**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.604.058,61	
Residui riscossi nel 2022	€ 20.514,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 30.654,85	
Residui al 31/12/2022	€ 1.552.889,00	96,81%
Residui della competenza	€ 276.705,30	
Residui totali	€ 1.829.594,30	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.784.769,24	97,55%

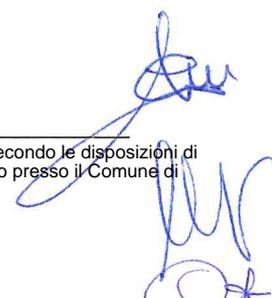
Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 37548,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

**FITTI ATTIVI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 125.618,27	
Residui riscossi nel 2022	€ 13.892,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 17.829,62	
Residui al 31/12/2022	€ 93.896,00	74,75%
Residui della competenza	€ 40.090,82	
Residui totali	€ 133.986,82	
FCDE al 31/12/2022	€ 133.986,82	100,00%



**Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 1.699.282,58	€ 386.314,10	€ 754.680,00	€ 5.244.902,22
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 259.787,91	€ 169.495,94	€ 99.300,00	€ 306.906,14
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi (TASI)</b>	€ 199.074,05	€ 45.425,52	€ 79.440,00	€ 529.609,22
<b>TOTALE</b>	€ 2.158.144,54	€ 601.235,56	€ 933.420,00	€ 6.081.417,58

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

**Somme a residuo per recupero evasione**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 6.071.143,82	
Residui riscossi nel 2022	€ 976.764,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 56.108,88	
Residui al 31/12/2022	€ 5.038.270,71	82,99%
Residui della competenza	€ 1.556.908,57	
Residui totali	€ 6.595.179,28	
FCDE al 31/12/2022	€ 6.081.414,82	92,21%

**IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 116.934,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 41.168,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 41.168,07	
Residui al 31/12/2022	€ 116.934,00	100,00%
Residui della competenza	€ 72.316,90	
Residui totali	€ 189.250,90	
FCDE al 31/12/2022	€ 174.508,25	92,21%

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 11.655.324,63	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.110.719,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 365.075,72	
Residui al 31/12/2022	€ 10.179.529,04	87,34%
Residui della competenza	€ 2.173.883,78	
Residui totali	€ 12.353.412,82	
FCDE al 31/12/2022	€ 11.391.081,96	92,21%

**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	€ 3.050.214,56	€ 3.216.266,10	166.051,54
102 imposte e tasse a carico ente	€ 225.323,48	€ 230.625,14	5.301,66
103 acquisto beni e servizi	€ 13.642.010,52	€ 15.023.716,57	1.381.706,05
104 trasferimenti correnti	€ 613.691,21	€ 612.442,14	-1.249,07
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 386.008,22	€ 387.854,61	1.846,39
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 40.964,05	€ 58.596,43	17.632,38
110 altre spese correnti	€ 876.315,38	€ 4.511.111,69	3.634.796,31
<b>TOTALE</b>	<b>€ 18.834.527,42</b>	<b>€ 24.040.612,68</b>	<b>5.206.085,26</b>

**Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.239.993,60	€ 3.841.555,00	1.601.561,40
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.239.993,60</b>	<b>€ 3.841.555,00</b>	<b>1.601.561,40</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;

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

### **Spese per il personale**

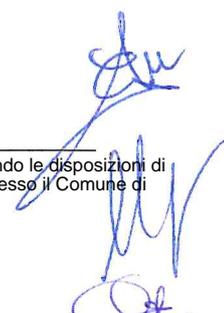
La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.892.666,78;
- 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 1.000 ed i 3.000 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;
- 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.

30

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	€ 3.525.235,35	€ 3.216.266,10
Spese macroaggregato 103	€ 299.125,22	€ 515.423,30
Irap macroaggregato 102	€ 189.824,52	€ 204.792,61
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>€ 4.014.185,09</b>	<b>€ 3.936.482,01</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 121.518,31	€ 351.473,66
(-) 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>€ 3.892.666,78</b>	<b>€ 3.585.008,35</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

### Debiti fuori bilancio

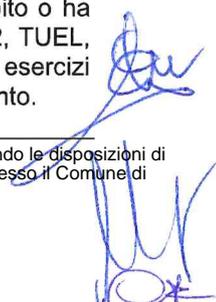
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed in data odierna l'Organo di Revisione è venuto a conoscenza dell'accordo del giorno 04/05/2022, tra il Comune di Fonte Nuova e la soc. INI-Villalba per il quale i revisori raccomandano la massima tempestività per la sua discussione in Consiglio Comunale.

## 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**

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

2020	2021	2022
1,73%	1,78%	1,71%

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)	€ 14.740.932,51		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.431.304,30		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.643.816,57		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	21.816.053,38		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 2.181.605,34		
<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)	€ 374.117,96		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 1.807.487,38		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 374.117,96		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		1,71	

32

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 11.789.992,47
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 434.158,92
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 311.993,98
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 11.667.827,53

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 10.464.141,58	€ 11.000.960,64	€ 11.789.992,47
Nuovi prestiti (+)	€ 620.047,39	€ 1.185.472,67	€ 311.993,98
Prestiti rimborsati (-)	-€ 83.228,33	-€ 396.440,84	-€ 434.158,92
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 11.000.960,64</b>	<b>€ 11.789.992,47</b>	<b>€ 11.667.827,53</b>
Nr. Abitanti al 31/12	33.938,00	34.153,00	34.243,00
Debito medio per abitante	324,15	345,21	340,74

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 396.296,57	€ 372.497,87	€ 374.117,96
Quota capitale	€ 83.228,33	€ 396.440,84	€ 434.158,92
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 479.524,90</b>	<b>€ 768.938,71</b>	<b>€ 808.276,88</b>

33

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

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

### **Gestione emergenza sanitaria**

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha mantenuto l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 "Fondone" non utilizzate per euro 59.045,70.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

**Gestione emergenza energetica**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha quantificato:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 59.045,70
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 339.205,00
<b>Totale</b>	<b>€ 398.250,70</b>
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas rispetto al 2019	€ 499.153,74
<b>Totale</b>	<b>€ 499.153,74</b>

34

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

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non detiene partecipazioni dirette né indirette in enti strumentali e /o organismi strumentali e non ha prestato fidejussioni e/o altre garanzie

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

### SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

Comune di Fonte Nuova

Esercizio:2022 Pag. 1

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

	2022	2021	
<b>A</b>	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>B-I</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0	0
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0	0
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
B-I-5	Avviamento	0	0
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	332.396,17	332.396,17
B-I-9	Altre	0	0
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>332.396,17</b>	<b>332.396,17</b>
<b>B-II</b>	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>		
B-II-1	Beni demaniali	12.318.304,18	11.510.926,81
B-II-1-1.1	Terreni	0	0
B-II-1-1.2	Fabbricati	197.014,40	200.743,33
B-II-1-1.3	Infrastrutture	11.063.029,99	10.251.924,69
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	1.058.256,79	1.058.256,79
B-II-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.490.936,67	22.573.762,41
B-II-2-2.1	Terreni	2.658.302,84	2.658.302,84
B-II-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-II-2-2.2	Fabbricati	18.076.054,61	18.102.159,76
B-II-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-II-2-2.3	Impianti e macchinari	0	0
B-II-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-II-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0	0
B-II-2-2.5	Mezzi di trasporto	0	0
B-II-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	114.816,77	99.727,81
B-II-2-2.7	Mobili e arredi	90.357,41	82.516,20
B-II-2-2.8	Infrastrutture	400.553,39	403.193,49
B-II-2-2.99	Altri beni materiali	161.051,65	1.227.863,31
B-II-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.181.791,01	18.898.459,36
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>54.990.941,86</b>	<b>52.983.148,58</b>
<b>B-IV</b>	<b>Immobilizzazioni finanziarie (1)</b>		
B-IV-1	Partecipazioni in	0	0
B-IV-1-a	imprese controllate	0	0
B-IV-1-b	imprese partecipate	0	0
B-IV-1-c	in altri soggetti	0	0
B-IV-2	Crediti verso	0	0
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
B-IV-2-b	imprese controllate	0	0
B-IV-2-c	imprese partecipate	0	0
B-IV-2-d	altri soggetti	0	0
B-IV-3	Altri titoli	0	0
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>55.323.338,03</b>	<b>53.316.544,75</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>C-I</b>	<b>Rimanenze</b>	<b>69.624,47</b>	<b>82.181,67</b>
	<b>Totale</b>	<b>69.624,47</b>	<b>82.181,67</b>
<b>C-II</b>	<b>Crediti (2)</b>		
<b>C-II-1</b>	<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>2.650.660,95</b>	<b>3.637.700,83</b>
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	2.574.762,51	3.473.707,56
C-II-1-c	Crediti da fondi perequativi	75.898,44	163.993,27
<b>C-II-2</b>	<b>Crediti per trasferimenti a contribuenti</b>	<b>9.324.327,40</b>	<b>7.892.843,71</b>
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	8.919.445,61	7.583.913,88
C-II-2-b	imprese controllate	0	0
C-II-2-c	imprese partecipate	0	0
C-II-2-d	altri soggetti	404.881,79	268.929,83
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	603.605,34	710.259,02
<b>C-II-4</b>	<b>Altri crediti</b>	<b>1.167.006,37</b>	<b>913.329,46</b>
C-II-4-a	Verso l'erario	18.661,00	5.696,00
C-II-4-b	Per attività svolta per terzi	0	0
C-II-4-c	Altri	1.148.345,37	907.633,46
	<b>Totale crediti</b>	<b>13.745.600,26</b>	<b>13.114.133,02</b>
<b>C-III</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
C-III-1	Partecipazioni	0	0
C-III-2	Altri titoli	0	0
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

C-IV	Disponibilità liquide		
C-IV-1	Conto di tesoreria	4.625.156,48	2.160.878,39
C-IV-1-a	Istituto tesoriere	4.625.156,48	2.160.878,39
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0	0
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	2.729.003,96	3.291.879,78
C-IV-3	denaro e valori di cassa	0	0
		2022	2021
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>7.354.160,44</b>	<b>5.452.758,17</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>21.169.385,17</b>	<b>18.649.072,86</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
D-1	Ratei attivi	0	0
D-2	Risconti attivi	13.623,57	0
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>13.623,57</b>	<b>0</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>76.506.346,77</b>	<b>71.964.617,61</b>
	<b>CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO</b>		
		2022	2021
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
A-I	Fondo di dotazione	0	0
A-II	Riserve	41.872.904,32	41.400.522,15
A-II-b	da capitale	0	0
A-II-c	da personale di strutture	697.767,79	225.385,62
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	41.175.136,53	41.175.136,53
A-II-e	altre riserve indisponibili	0	0
A-II-f	altre riserve disponibili	0	0
A-III	Risultato economico dell'esercizio	2.690.744,89	677.042,30
A-IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0	300.616,71
A-V	Riserve negative per beni indisponibili	-3.944.498,07	-4.922.157,08
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>40.619.151,14</b>	<b>37.456.024,08</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
B-1	Per trattamento di quiescenza	0	0
B-2	Per imposte	0	0
B-3	Altri	2.345.929,01	1.698.613,19
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.345.929,01</b>	<b>1.698.613,19</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>D) DEBITI (D)</b>		
D-1	Debiti da finanziamento	11.682.242,14	11.802.953,67
D-1-a	prestiti obbligazionari	0	0
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
D-1-c	verso banche e tesoriere	13.736,65	13.510,35
D-1-d	verso altri finanziatori	11.668.505,49	11.789.443,32
D-2	Debiti verso fornitori	9.063.363,18	11.902.822,44
D-3	Accenti	0	0
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	990.070,97	1.074.392,80
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	861.449,03	661.688,86
D-4-c	imprese controllate	0	0
D-4-d	imprese partecipate	0	0
D-4-e	altri soggetti	128.621,92	412.703,94
D-5	Altri debiti	2.507.278,06	1.777.853,60
D-5-a	tributari	159.954,28	114.186,51
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	136.568,68	124.323,92
D-5-c	per attività svolte per terzi	0	0
D-5-d	altri	2.210.755,10	1.539.343,17
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>24.242.954,35</b>	<b>26.558.022,51</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
E-I	Ratei passivi	148.700,00	133.165,00
E-II	Risconti passivi	9.149.612,27	6.118.772,73
E-II-1	Contributi agli investimenti	8.878.684,21	5.787.726,48
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	9.624.387,76	5.151.938,57
E-II-1-b	da altri soggetti	254.296,45	35.790,91
E-II-2	Concessioni pluriennali	0	0
E-II-3	Altri risconti passivi	270.929,06	331.046,25
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>9.298.312,27</b>	<b>6.251.957,73</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>76.506.346,77</b>	<b>71.964.617,61</b>

CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	7.063.667,36	14.377.554,67
2) beni di terzi in uso	0	0
3) beni dati in uso a terzi	0	0
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
7) garanzie prestate a altre imprese	0	0
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>7.063.667,36</b>	<b>14.377.554,67</b>

**Riconciliazione crediti e residui attivi:** Al totale dei crediti pari ad euro 13.745.600,26 sommando il FCDE pari ad euro 24.830.905,87 e il saldo dei depositi postali al 31-12-2022 (che sono stati detratti dai corrispondenti crediti) pari ad euro 397.770,45 e sottraendo il credito IVA verso l'erario pari ad euro 18.681,00 si ottiene:  $13.745.600,26 + 24.830.905,87 + 397.770,45 - 18.681,00 = 38.955.595,58$  Ai residui attivi conservati al 31-12-2022 pari ad euro 41.406.547,89 devono essere detratti depositi bancari iscritti al piano finanziario 5.04.07.01.001 pari ad euro 2.331.233,51 che non vengono registrati nei crediti ma vanno ad incrementare l'apposita voce dei depositi bancari. Inoltre devono essere detratti euro 119.718,80 relativi a depositi bancari iscritti al piano finanziario 5.04.07.01.001 che sono stati accertati al titolo 6 di entrata ma che non sono stati ancora incassati, infatti risultano a residuo sia sul piano finanziario 5.04.07.01.001 di entrata che sul piano finanziario 3.04.07.01.001 di spesa. Tali finanziamenti non essendo incassati non sono ancora confluiti nell'apposita voce "Depositi Bancari" e devono essere tolti dalla quadratura. In questo modo avviene la riconciliazione tra crediti e residui attivi

$$41.406.547,89 - 2.331.233,51 - 119.718,80 = 38.955.595,58$$

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

**Riconciliazione debiti e residui passivi:** Al totale debiti pari ad euro 24.242.954,35 sottraendo i debiti da finanziamento pari ad euro 11.682.242,14 si ottiene:  $24.242.954,35 - 11.682.242,14 = 12.560.712,21$  Ai residui passivi conservati al 31-12-2022 pari ad euro 12.710.013,70 devono essere detratti euro 1.514,88 relativi a residui passivi iscritti al piano finanziario 1.07.05.04.004 (interessi passivi a CDP) ed euro 13.736,65 relativi a residui passivi iscritti al piano finanziario 1.07.06.04.001 (interessi passivi su anticipazioni Tesoreria); inoltre devono essere detratti euro 14.331,16 relativi a residui passivi iscritti al piano finanziario 1.10.01.99.999 (Altri fondi) poichè secondo matrice di correlazione Arconet su tale piano finanziario non si registrano scritture di prima nota; si ricorda che gli accantonamenti a fondi rischi vengono effettuati extra contabilmente riconciliando il dato con l'allegato A/1) al Rendiconto Finanziario. Successivamente devono essere detratti euro 119.718,80 relativi a depositi bancari iscritti al piano finanziario 3.04.07.01.001 che sono stati accertati al titolo 6 di entrata ma che non sono stati ancora incassati, infatti risultano a residuo sia sul piano finanziario 5.04.07.01.001 di entrata che sul piano finanziario 3.04.07.01.001 di spesa. Tali finanziamenti non essendo incassati non sono ancora confluiti nell'apposita voce "Depositi Bancari" e devono essere tolti dalla quadratura.

In questo modo si giunge alla riconciliazione con i residui passivi:

$$12.710.013,70 - 1.514,88 - 13.736,65 - 14.331,16 - 119.718,80 = 12.560.712,21$$

**DETTAGLIO PATRIMONIO NETTO** Nel corso dell'esercizio 2022 il patrimonio netto è aumentato di euro 3.163.127,06; tale variazione con l'anno precedente oltre che dal risultato economico di esercizio che è pari ad euro 2.690.744,89 è dovuta dall'accantonamento a riserve dei permessi di costruire che hanno finanziato spesa di investimento per euro 472.382,17 Riassumendo la gestione dell'esercizio 2022 ha portato ad un aumento del patrimonio netto di euro 3.163.127,06:  $2.690.744,89 + 472.382,17 = 3.163.127,06$  Inoltre, come previsto dal principio contabile, è iniziato il risanamento della riserva negativa per beni indisponibili prelevando risorse da utile esercizio 2021 per euro 677.042,30 - utili di esercizi precedenti per euro 300.616,71

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

<b>CONTO ECONOMICO</b>		2022	2021
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
A-1	Proventi da tributi	13.042.017,93	12.639.714,18
A-2	Proventi da fondi perequativi	3.427.949,42	3.243.718,55
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.611.411,67	3.004.339,12
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	2.383.753,10	2.825.337,26
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	227.658,57	179.001,86
A-3-c	Quota agli investimenti	0	0
A-4	Rischi della vendita e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.968.060,44	2.232.706,84
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	284.435,82	209.790,37
A-4-b	Rischi della vendita di beni	613.378,92	953.243,43
A-4-c	Rischi e proventi dalla prestazione di servizi	1.070.245,70	1.069.673,04
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	6.647.204,61	1.188.068,44
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>27.686.644,07</b>	<b>22.308.547,13</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	772.778,17	806.439,16
B-10	Prestazioni di servizi	14.025.555,40	12.582.507,48
B-11	Utilizzo beni di terzi	151.731,07	114.796,43
B-12	Trasferimenti e contributi	612.442,14	613.691,21
B-12-a	Trasferimenti correnti	612.442,14	613.691,21
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0	0
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	0
B-13	Personale	3.231.481,50	3.019.230,86
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	2.727.873,73	3.328.284,66
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0	764,64
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	713.761,72	713.761,72
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
B-14-d	Svalutazione dei crediti	2.013.312,01	2.613.758,30
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	12.557,30	8.964,92
B-16	Accantonamenti per rischi	894.797,03	0
B-17	Altri accantonamenti	0	391.268,47
B-18	Oneri diversi di gestione	5.154.654,68	1.336.405,58
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>27.573.670,92</b>	<b>22.101.588,57</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>112.973,15</b>	<b>206.958,56</b>

<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
Proventi finanziari:				
C-19	Proventi da partecipazioni		0	0
C-19-a	da società controllate		0	0
C-19-b	da società partecipate		0	0
C-19-c	da altri soggetti		0	0
C-20	Altri proventi finanziari		6.383,22	6.155,25
	<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>6.383,22</b>	<b>6.155,25</b>
Oneri finanziari:				
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari		387.854,61	386.008,22
C-21-a	Interessi passivi		387.854,61	386.008,22
C-21-b	Altri oneri finanziari		0	0
	<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>387.854,61</b>	<b>386.008,22</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-379.471,39</b>	<b>-379.852,97</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
D-22	Revalutazioni		0	0
D-23	Evalutazioni		0	0
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
Proventi straordinari:				
E-24	Proventi da permessi di costruire		776.913,64	607.063,46
E-24-a	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0	0
E-24-b	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo		1.632.650,62	1.046.269,20
E-24-c	Plusvalenze patrimoniali		0	0
E-24-d	Altri proventi straordinari		3.124,98	44.961,47
	<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>4.419.689,64</b>	<b>1.698.294,13</b>
Oneri straordinari:				
E-25	Trasferimenti in conto capitale		0	0
E-25-a	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		1.261.317,25	636.276,76
E-25-b	Minusvalenze patrimoniali		0	0
E-25-c	Altri oneri straordinari		0	0
	<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>1.261.317,25</b>	<b>636.276,76</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>3.158.371,39</b>	<b>1.062.017,37</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>2.992.473,15</b>	<b>899.122,96</b>
26	Imposte		211.728,26	212.060,66
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>2.690.744,89</b>	<b>677.042,30</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 2.690.744,89 rispetto all'esercizio 2021 di € 677.042,30, si rimanda a quanto già descritto nella voce patrimonio netto.

**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 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, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

*Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:*

- RESIDUI ATTIVI – Perdura la difficoltà dell'Ente nella fase della riscossione delle entrate, diretta conseguenza è l'elevata mole dei residui attivi, anche con anzianità ultra quinquennale. Tale situazione impedisce una adeguata attività dell'organo esecutivo. Forte il rischio del verificarsi di prescrizioni a carico dell'Ente con la perdita dei crediti stessi. Da non sottovalutare anche gli ulteriori oneri che l'Ente deve sostenere per il maggior carico dovuto agli interessi passivi.
- INVENTARIO DEI BENI PATRIMONIALI - I Revisori rilevano che l'Ente non ha concluso la procedura di aggiornamento dell'inventario dei beni. Sollecitano *il completamento, la compilazione e la tenuta dell'inventario, l'adozione di rilevazioni sistematiche sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio.*

41

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Modeo Gianluca

Rag. Incitti Maria

Dott.ssa Federici Carla