

parere/verbale 3/2023

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI  
REVISORI DEI CONTI SUL  
RENDICONTO DI GESTIONE  
ESERCIZIO 2022**

**Collegio dei Revisori**

**Dott. Riccardo Bassani**

- **Presidente**

**Dott. Pasquale Ascione**

- **Componente**

**Dott. Marco Maria Lombardi**

- **Componente**



# **COMUNE DI GALLARATE**

## **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**OGGETTO: RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2022**

### **Il Collegio dei Revisori**

nelle persone dei Sigg. Riccardo Bassani, Pasquale Ascione e Marco Maria Lombardi 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 Gallarate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.



## INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 04/07/2022, esecutiva;

ricevuta in data 09/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 08/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;

Viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

Visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

Visto il D.Lgs. 118/2011;

Visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

Visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 80 del 21/12/2015;

Vista l'attestazione del Responsabile del Servizio finanziario in data 08/03/2023 prot. n. /2023 relativa a scritture contabili, gestione residui, debiti fuori bilancio e rispetto limiti di spesa per il personale;

### TENUTO CONTO CHE

il Collegio attualmente in carica ha assunto le funzioni all'inizio del secondo semestre dell'anno 2022 prendendo conoscenza dei pareri e relazioni già formalizzate dal Collegio precedente;

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio, tenuto conto che non sono state approvate variazioni da parte della Giunta, del responsabile del servizio finanziario e dei dirigenti;

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

Tab.01a

| Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio                          | Numero |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Variazioni di bilancio totali                                                      | 2      |
| di cui:                                                                            |        |
| - variazioni di Consiglio                                                          | 2      |
| - variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 0      |
| - variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | 0      |
| - variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | 0      |
| - variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | 0      |

le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

il numero delle variazioni di bilancio intervenute durante l'esercizio non denota particolari necessità di intensificazione del controllo della funzione programmatoria;

### RIPORTANO

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

**Premesse e verifiche**

Il Comune di Gallarate registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 52.452 abitanti.

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 precisa che:

- l'Ente **non partecipa** a Unione dei Comuni;
- l'Ente **partecipa** al Consorzio di Comuni denominato *Consorzio Bibliotecario Panizzi*, posto in liquidazione al termine dell'anno 2022;
- 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'Organo di revisione ha verificato che:

- 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;

- 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 "pre-consuntivo" al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte degli Organi deliberanti;

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

- nel corso dell'esercizio 2022 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel bilancio di previsione 2022 **non è stata applicata** quota di avanzo di amministrazione presunto;

- 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 siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- 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;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo non rilevandone;
- 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;
- l'ente **non** è in dissesto né strutturalmente deficitario;
- l'ente **non ha attivato** piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2022;

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

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

Tab.03a

| Fondo di cassa                                     | 2022         |
|----------------------------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere) | 2.761.260,85 |
| Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili) | 2.761.260,85 |

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

Tab.03b

| Evoluzione del fondo di cassa nel triennio | 2020         | 2021         | 2022         |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12           | 8.525.448,96 | 3.074.379,71 | 2.761.260,85 |
| di cui cassa vincolata                     | 0,00         | 0,00         | 0,00         |




Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Tab.04a

| Equilibri di cassa<br>Riscossioni e pagamenti al 31.12.N                | Prev. definitive<br>2022 | Comp. (CP)<br>2022 | Residui (RS)<br>2022 | Totale<br>(CP+RS) |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| Fondo di cassa iniziale (A)                                             | 3.074.379,71             |                    |                      | 3.074.379,71      |
| Entrate Tit. 1.00                                                       | 48.511.204,45            | 30.159.741,89      | 4.415.810,48         | 34.575.552,37     |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                        | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate Tit. 2.00                                                       | 15.602.804,70            | 6.196.711,68       | 1.636.119,50         | 7.832.831,18      |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                        | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate Tit. 3.00                                                       | 11.694.091,55            | 5.941.246,75       | 4.105.048,07         | 10.046.294,82     |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                        | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1) | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Tot. Entrate B (B=Tit. 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)                       | 75.808.100,70            | 42.297.700,32      | 10.156.978,05        | 52.454.678,37     |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                  | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Spese Tit. 1.00 - Spese correnti                                        | 72.737.632,51            | 40.871.667,47      | 11.488.415,72        | 52.360.083,19     |
| Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                 | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Spese Tit. 4.00 - Quote cap. amm. mutui e prestiti obbl.                | 1.100.000,00             | 990.384,97         | 0,00                 | 990.384,97        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                            | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.35/2013)                | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Tot. Spese C (C=Tit. 1.00, 2.04, 4.00)                                  | 73.837.632,51            | 41.862.052,44      | 11.488.415,72        | 53.350.468,16     |
| Differenza D (D=B-C)                                                    | 1.970.468,19             | 435.647,88         | -1.331.437,67        | -895.789,79       |
| Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio             |                          |                    |                      |                   |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)                | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)            | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate acc.prestiti per estinzione anticipata prestiti (G)             | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Differenza di parte corrente H (H=D+E-F+G)                              | 1.970.468,19             | 435.647,88         | -1.331.437,67        | -895.789,79       |
| Entrate Tit. 4.00 - Entrate in conto capitale                           | 16.838.675,03            | 3.534.493,71       | 1.720.545,99         | 5.255.039,70      |
| Entrate Tit. 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie                | 2.500.000,00             | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate Tit. 6.00 - Accensione prestiti                                 | 3.000.000,00             | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)            | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Tot. Entrate Tit. 4.00+5.00+6.00 +F (I)                                 | 22.338.675,03            | 3.534.493,71       | 1.720.545,99         | 5.255.039,70      |
| Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1) | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate Tit. 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine                   | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate Tit. 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine                     | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate Tit. 5.04 per riduzione attività finanziarie                    | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Tot. risc. crediti e rid. attività fin. L1 (L1=Tit. 5.02,5.03, 5.04)    | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Tot. risc. crediti, contr. invest. e riduz. att. finanz. (L=B1+L1)      | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Tot. Entrate di parte capitale M (M=I-L)                                | 22.338.675,03            | 3.534.493,71       | 1.720.545,99         | 5.255.039,70      |
| Spese Tit. 2.00                                                         | 20.982.679,37            | 2.753.062,92       | 2.246.702,44         | 4.999.765,36      |
| Spese Tit. 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                   | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Tot. Spese Tit. 2.00, 3.01 (N)                                          | 20.982.679,37            | 2.753.062,92       | 2.246.702,44         | 4.999.765,36      |
| Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                 | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Tot. spese di parte capitale P (P=N-O)                                  | 20.982.679,37            | 2.753.062,92       | 2.246.702,44         | 4.999.765,36      |
| Differenza di parte capitale Q (Q=M-P-E-G)                              | 1.355.995,66             | 781.430,79         | -526.156,45          | 255.274,34        |
| Spese Tit. 3.02 per concess. crediti di breve termine                   | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Spese Tit. 3.03 per concess. crediti di m/l termine                     | 0,00                     | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Spese Tit. 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.                 | 2.500.000,00             | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Tot. conc. crediti e incr. att. finanz. R (R=Tit. 3.02+ 3.03+3.04)      | 2.500.000,00             | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| Entrate Tit. 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                         | 5.000.000,00             | 27.605.027,04      | 0,00                 | 27.605.027,04     |
| Spese Tit. 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                     | 5.000.000,00             | 27.605.027,04      | 0,00                 | 27.605.027,04     |
| Entrate Tit. 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                  | 14.499.278,73            | 6.531.936,02       | 13.612,93            | 6.545.548,95      |
| Spese Tit. 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                     | 14.197.229,28            | 5.634.266,87       | 583.885,49           | 6.218.152,36      |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)                          | 4.202.893,01             | 2.114.747,82       | -2.427.866,68        | 2.761.260,85      |

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

L'ente **ha** provveduto alla restituzione integrale dell'anticipazione di tesoreria:

- utilizzo complessivo, contabilizzato integralmente nel rendiconto, dell'anticipazione = € 27.605.027,04
- importo massimo anticipazione = € 5.557.943,80
- importo medio utilizzo anticipazione nel corso dell'esercizio = € 1.620.611,90;

In sede di verifica di cassa al 31/12/2022 il Collegio ha verificato tali valori (verbale n. 2/2023).

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto 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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **-12 giorni (anticipato pagamento rispetto alla scadenza media ponderata delle fatture)**.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2022) che **ammonta a euro 281.463**.

### **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.399.897,78

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 7.003.806,93 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.015.390,91 come di seguito rappresentato:

Tab.05a

| Gestione del Bilancio                                              | 2022          |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 11.299.497,91 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 4.295.690,98  |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 0,00          |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)                                | 7.003.806,93  |

Tab.05b

| Gestione degli accantonamenti in sede di Rendiconto                     | 2022         |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                       | 7.003.806,93 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) | 4.988.416,02 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e)                                       | 2.015.390,91 |

### 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:

Tab.06a

| Riscontro risultati della gestione              |                                         | 2022          |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------|
| Gestione competenza                             |                                         |               |
| Saldo gestione competenza                       |                                         | 4.603.909,15  |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata |                                         | 4.175.805,18  |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa            |                                         | 1.775.907,40  |
|                                                 | Saldo FPV                               | 2.399.897,78  |
| Gestione residui                                |                                         |               |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)         |                                         | 0,08          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)           |                                         | 6.055.960,83  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)          |                                         | 2.453.519,82  |
|                                                 | Saldo gestione residui                  | -3.602.440,93 |
| Riepilogo                                       |                                         |               |
| Saldo gestione competenza                       |                                         | 4.603.909,15  |
| Saldo FPV                                       |                                         | 2.399.897,78  |
| Saldo gestione residui                          |                                         | -3.602.440,93 |
| Avanzo esercizi precedenti applicato            |                                         | 4.295.690,98  |
| Avanzo esercizi precedenti non applicato        |                                         | 1.670.043,74  |
|                                                 | Risultato di amministrazione al 31.12.N | 9.367.100,72  |

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

Tab.07a

| Entrate competenza (CP)<br>(% incassato sui primi 5 Titoli di entrata) | Prev. definitiva<br>2022<br>(-) | Accertamenti<br>2022<br>(a) | Incassi<br>2022<br>(b) | Percentuale<br>incassato<br>(c= b/a) |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------------------------------|
| Tit. 1 - Tributi e perequazione                                        | 37.108.812,00                   | 44.673.790,94               | 30.159.741,89          | 67,51%                               |
| Tit. 2 - Trasferimenti correnti                                        | 11.778.347,50                   | 8.165.987,60                | 6.196.711,68           | 75,88%                               |
| Tit. 3 - Extratributarie                                               | 9.631.100,00                    | 6.771.068,26                | 5.941.246,75           | 87,74%                               |
| Tit. 4 - Entrate in conto capitale                                     | 13.989.667,00                   | 3.878.864,17                | 3.534.493,71           | 91,12%                               |
| Tit. 5 - Riduzione di attività finanziarie                             | 3.000.000,00                    | 0,00                        | 0,00                   | -                                    |

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

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

| Verifica equilibri<br>Equilibrio Economico-Finanziario                                                          |   | Acc. / Imp. CP<br>2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                           | + | 933.332,28             |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                 | - | 0,00                   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                            | + | 59.610.846,80          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                    |   | 0,00                   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati al rimborso prestiti PA                           | + | 0,00                   |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                           | - | 51.368.864,48          |
| di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione                   |   | 3.423.171,29           |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                    | - | 765.853,29             |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                    | - | 0,00                   |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale                           | - | 0,00                   |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                            | - | 990.384,97             |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                    |   | 0,00                   |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                            | - | 0,00                   |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)                                                                 |   | 7.419.076,34           |
| Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio                                                     |   | -                      |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti                                | + | 3.423.171,29           |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                    |   | 0,00                   |
| I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili                           | + | 0,00                   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                    |   | 0,00                   |
| L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili                           | - | 82.804,79              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                             | + | 0,00                   |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente ( O1=G+H+I-L+M)                                                   |   | 10.759.442,84          |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                   | - | 3.423.171,29           |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                | - | 0,00                   |
| O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente                                                                    | - | 7.336.271,55           |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)                              | - | 5.207.864,53           |
| O3) Equilibrio complessivo di parte corrente                                                                    |   | 2.128.407,02           |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                 | + | 872.519,69             |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                  | + | 3.242.472,90           |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                | + | 3.878.864,17           |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati a rimborso prestiti da PA                         | - | 0,00                   |
| I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili                           | - | 0,00                   |
| 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 riduzione di attività finanziarie                           | - | 0,00                   |
| L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili                           | + | 82.804,79              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                             | - | 0,00                   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                  | - | 6.526.552,37           |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                        | - | 1.010.054,11           |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                   | - | 0,00                   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                    | + | 0,00                   |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale                           | + | 0,00                   |
| Z1) Risultato di competenza in conto capitale (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)                      |   | 540.055,07             |
| Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                 | - | 872.519,69             |
| Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                    | - | 0,00                   |
| Z2) Equilibrio di bilancio in conto capitale                                                                    | - | -332.464,62            |
| Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)                                  | - | -219.448,51            |
| Z3) Equilibrio complessivo in conto capitale                                                                    |   | -113.016,11            |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                | + | 0,00                   |
| 2S) 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                   |
| W1) Risultato di competenza (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)                                                        |   | 11.299.497,91          |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                     | - | 4.295.690,98           |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                                                  | - | 0,00                   |
| W2) Equilibrio di bilancio                                                                                      |   | 7.003.806,93           |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                                      | - | 4.988.416,02           |
| W3) Equilibrio complessivo                                                                                      |   | 2.015.390,91           |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:                                          |   | -                      |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                   |   | 10.759.442,84          |
| Utilizzo risultato amministraz. per il finanziamento di spese correnti e rimborso dei prestiti al netto FAL (H) | - |                        |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                   | - | 0,00                   |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                   | - | 3.423.171,29           |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)                              | - | 5.207.864,53           |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                | - | 0,00                   |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali                             |   | 2.128.407,02           |

| Risorse accantonate<br>nel Risultato di amministrazione<br>dell'esercizio N                                                        | Risorse<br>accantonate<br>al 01.01..N<br><br>2022<br>(a) | Risorse<br>accantonate<br>applicate al<br>Bilancio N (-)<br>2022<br>(b) | Risorse<br>accantonate<br>stanz. in spesa<br>del Bilancio N<br>2022<br>(c) | Var. risorse<br>acc. effettuata<br>in sede di<br>Rend. N (+/-)<br>2022<br>(d) | Risorse<br>accantonate<br>nel Risultato<br>al 31.12.N<br>2022<br>(a+b+c+d) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| Fondo anticipazioni liquidità<br><i>Per l'elenco si rinvia al corrisp. allegato al Rendiconto</i><br>Totale                        | 0,00                                                     | 0,00                                                                    | 0,00                                                                       | 0,00                                                                          | 0,00                                                                       |
| Fondo perdite società partecipate<br><i>Per l'elenco si rinvia al corrisp. allegato al Rendiconto</i><br>Totale                    | 0,00                                                     | 0,00                                                                    | 0,00                                                                       | 0,00                                                                          | 0,00                                                                       |
| Fondo contezioso<br><i>Per l'elenco si rinvia al corrisp. allegato al Rendiconto</i><br>Totale                                     | 50.000,00                                                | 0,00                                                                    | 0,00                                                                       | 50.000,00                                                                     | 100.000,00                                                                 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità<br><i>Per l'elenco si rinvia al corrisp. allegato al Rendiconto</i><br>Totale                  | 4.295.690,98                                             | -4.295.690,98                                                           | 4.295.690,98                                                               | 4.088.416,02                                                                  | 8.384.107,00                                                               |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)<br><i>Per l'elenco si rinvia al corrisp. allegato al Rendiconto</i><br>Totale | 0,00                                                     | 0,00                                                                    | 0,00                                                                       | 0,00                                                                          | 0,00                                                                       |
| Altri accantonamenti<br><i>Per l'elenco si rinvia al corrisp. allegato al Rendiconto</i><br>Totale                                 | 20.000,00                                                | 0,00                                                                    | 0,00                                                                       | 850.000,00                                                                    | 870.000,00                                                                 |
| <b>Totale risorse accantonate</b>                                                                                                  | <b>4.365.690,98</b>                                      | <b>-4.295.690,98</b>                                                    | <b>4.295.690,98</b>                                                        | <b>4.988.416,02</b>                                                           | <b>9.354.107,00</b>                                                        |

Tab.15a

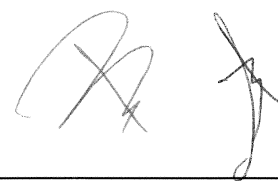
| Risorse destinate agli investimenti<br>nel Risultato di amministrazione<br>dell'esercizio N                                       | Risorse<br>destinate agli<br>investimenti<br>al 01.01.N<br>2022<br>(a) | Entrate destin.<br>agli investim.<br>accertate<br>nell'esercizio N<br>2022<br>(b) | Impegni N da<br>entrate CP<br>destinate o<br>da quote dest.<br>del Risultato<br>(c) | FPV N finanz.<br>da entrate CP<br>destinate o<br>da quote dest.<br>del Risultato<br>(d) | Elimin. risorse<br>dest., quote del<br>risultato, RA o<br>RP destinati a<br>investimenti<br>(e) | Risorse<br>destinate agli<br>investimenti<br>al 31.12.N<br>2022<br>(f=a+b-c-d-e) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| Risorse (nel Risultato) destinate agli investimenti<br><i>Per l'elenco si rinvia al corrisp. allegato al Rendiconto</i><br>Totale | 3.875.690,03                                                           | 3.961.668,96                                                                      | 6.526.552,37                                                                        | 1.010.054,11                                                                            | 300.752,51                                                                                      | 0,00                                                                             |
| Tot. quote accantonate nel risultato su risorse destinate a investim. (g)                                                         |                                                                        |                                                                                   |                                                                                     |                                                                                         |                                                                                                 | 0,00                                                                             |
| Tot. risorse destinate al netto di quelle oggetto di accant. (h = Totale f - g)                                                   |                                                                        |                                                                                   |                                                                                     |                                                                                         |                                                                                                 | 0,00                                                                             |

### **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;
- 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;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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



| Fondo pluriennale vincolato<br>(FPV) | Iniziale (01.01)<br>2022 | Finale (31.12)<br>2022 |
|--------------------------------------|--------------------------|------------------------|
| FPV di parte corrente                | 933.332,28               | 765.853,29             |
| FPV di parte capitale                | 3.242.472,90             | 1.010.054,11           |
| FPV per partite finanziarie          | 0,00                     | 0,00                   |

### 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 9.367.100,72 come risulta dai seguenti elementi:

Tab.11a

| Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione                          | Gestione N |               | Totale<br>2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|----------------|
|                                                                                  | Residui    | Competenza    |                |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                        |            |               | 3.074.379,71   |
| Riscossioni                                                                      | +          | 11.891.136,97 | 91.860.294,06  |
| Pagamenti                                                                        | -          | 14.319.003,65 | 92.173.412,92  |
| Saldo di cassa al 31 dicembre                                                    |            |               | 2.761.260,85   |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                  | -          |               | 0,00           |
| Saldo di cassa al 31 dicembre                                                    |            |               | 2.761.260,85   |
| Residui attivi                                                                   | +          | 10.631.558,77 | 28.437.978,08  |
| <i>di cui da accertamenti di tributi su stima del dipartimento delle finanze</i> |            |               | 0,00           |
| Residui passivi                                                                  | -          | 4.738.972,83  | 20.056.230,81  |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                                   | -          |               | 765.853,29     |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale                          | -          |               | 1.010.054,11   |
| Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)                                  |            |               | 9.367.100,72   |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022, **non** sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

Tab.12a

| Evoluzione del risultato nel triennio | 2020         | 2021         | 2022         |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)       | 9.222.869,46 | 5.965.734,72 | 9.367.100,72 |
| Composizione del risultato            |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                 | 6.261.354,31 | 4.365.690,98 | 9.354.107,00 |
| Parte vincolata (C)                   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 2.911.841,06 | 1.580.000,00 | 0,00         |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)        | 49.674,09    | 20.043,74    | 12.993,72    |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio non risultano entrate esigibili che abbiano 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 sia stato costituito il F.P.V.

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

Tab.12bis

| Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 N-1 2021 | Totali       | Parte dispon. | Parte accantonata |                        |            | Parte vincolata |            |       |      | Parte destinata ad investimenti |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|-------------------|------------------------|------------|-----------------|------------|-------|------|---------------------------------|
|                                                                       |              |               | FCDE              | Fondo pass. potenziali | Alti fondi | Ex lege         | Trasferim. | Mutui | Ente |                                 |
| Copertura debiti fuori bilancio                                       | 0,00         | 0,00          |                   |                        |            |                 |            |       |      |                                 |
| Salvaguardia equilibri bilancio                                       | 0,00         | 0,00          |                   |                        |            |                 |            |       |      |                                 |
| Fin. spese investimento                                               | 872.519,69   | 872.519,69    |                   |                        |            |                 |            |       |      |                                 |
| Fin. sp. correnti non perman.                                         | 3.423.171,29 | 3.423.171,29  |                   |                        |            |                 |            |       |      |                                 |
| Estinzione anticipata prestiti                                        | 0,00         | 0,00          |                   |                        |            |                 |            |       |      |                                 |
| Altra modalità di utilizzo                                            | 0,00         | 0,00          |                   |                        |            |                 |            |       |      |                                 |
| Utilizzo parte accantonata                                            | 0,00         |               | 0,00              | 0,00                   | 0,00       |                 |            |       |      |                                 |
| Utilizzo parte vincolata                                              | 0,00         |               |                   |                        |            | 0,00            | 0,00       | 0,00  | 0,00 |                                 |
| Utilizzo parte per investimenti                                       | 0,00         |               |                   |                        |            |                 |            |       |      | 0,00                            |
| Valore delle parti non utilizzate                                     | 1.670.043,74 | -4.275.647,24 | 4.295.690,98      | 50.000,00              | 20.000,00  | 0,00            | 0,00       | 0,00  | 0,00 | 1.580.000,00                    |
| Valore monetario della parte                                          | 5.965.734,72 | 20.043,74     | 4.295.690,98      | 50.000,00              | 20.000,00  | 0,00            | 0,00       | 0,00  | 0,00 | 1.580.000,00                    |

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.

### 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. sopra citato.

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** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** 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** limitati residui passivi provenienti dal 2019 e precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni in merito alle quali il Collegio nulla rileva:

Tab.17a

| Variazione Residui | Res. iniziali 2022 | Res. Riscossi 2022 | Ins. nel Rend. 2022 | Variazioni    |
|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------|
| Residui attivi     | 28.578.656,49      | 11.891.136,97      | 10.631.558,77       | -6.055.960,75 |
| Residui passivi    | 21.511.496,30      | 14.319.003,65      | 4.738.972,83        | -2.453.519,82 |

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 di calcolare la percentuale di riscossione per gli esercizi 2020 e 2021 con i dati del 2019 considerati i riflessi economici della pandemia da Covid-19.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto risulta da quanto segue:



| Tipol.                              | Composizione accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità e fondo Svalutazione crediti | Residui attivi da competenza 2022<br>(a) | Residui attivi 2021 e precedenti<br>(b) | Totale residui attivi<br>(c=a+b) | Accantonamento obbligatorio (vincolo legge)<br>(d) | Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto)<br>(e) | % effettiva Rendiconto 2022<br>(f=e/c) |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Tributi , contributi e perequazione |                                                                                           |                                          |                                         |                                  |                                                    |                                                  |                                        |
| 1_101                               | Imposte, tasse e proventi assimilati                                                      | 14.514.049,05                            | 4.707.771,77                            | 19.221.820,82                    |                                                    |                                                  |                                        |
|                                     | di cui: accertati per cassa                                                               | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             |                                                    |                                                  |                                        |
|                                     | di cui: non accertati per cassa                                                           | 14.514.049,05                            | 4.707.771,77                            | 19.221.820,82                    | 6.817.979,84                                       | 6.817.979,84                                     | 35,47%                                 |
| 1_102                               | Tributi finanziamento sanità (Regioni)                                                    | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             |                                                    |                                                  |                                        |
|                                     | di cui: accertati per cassa                                                               | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             |                                                    |                                                  |                                        |
|                                     | di cui: non accertati per cassa                                                           | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             | 0,00                                               | 0,00                                             | 0,00%                                  |
| 1_103                               | Tributi autonomie speciali (Regioni)                                                      | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             |                                                    |                                                  |                                        |
|                                     | di cui: accertati per cassa                                                               | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             |                                                    |                                                  |                                        |
|                                     | di cui: non accertati per cassa                                                           | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             | 0,00                                               | 0,00                                             | 0,00%                                  |
| 1_104                               | Compartecipazioni di tributi                                                              | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             | 0,00                                               | 0,00                                             | 0,00%                                  |
| 1_301                               | Fondi perequativi da PA                                                                   | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             | 0,00                                               | 0,00                                             | 0,00%                                  |
| 1_302                               | Fondi perequativi Regione o Prov.autonoma                                                 | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             | 0,00                                               | 0,00                                             | 0,00%                                  |
| Totale Titolo 1                     |                                                                                           | 14.514.049,05                            | 4.707.771,77                            | 19.221.820,82                    | 6.817.979,84                                       | 6.817.979,84                                     | 35,47%                                 |
| Trasferimenti correnti              |                                                                                           |                                          |                                         |                                  |                                                    |                                                  |                                        |
| 2_101                               | Trasferimenti correnti da PA                                                              | 1.969.275,92                             | 2.145.848,71                            | 4.115.124,63                     | 0,00                                               | 0,00                                             | 0,00%                                  |
| 2_102                               | Trasferimenti correnti da Famiglie                                                        | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             | 0,00                                               | 0,00                                             | 0,00%                                  |
| 2_103                               | Trasferimenti correnti da Imprese                                                         | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             | 0,00                                               | 0,00                                             | 0,00%                                  |
| 2_104                               | Trasferimenti correnti da Istituz. private                                                | 0,00                                     | 190.993,03                              | 190.993,03                       | 107.509,98                                         | 107.509,98                                       | 56,29%                                 |
| 2_105                               | Trasferimenti correnti da UE e resto Mondo                                                | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             |                                                    |                                                  |                                        |
|                                     | di cui: da UE                                                                             | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             |                                                    |                                                  |                                        |
|                                     | di cui: dal Resto del Mondo                                                               | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             | 0,00                                               | 0,00                                             | 0,00%                                  |
| Totale Titolo 2                     |                                                                                           | 1.969.275,92                             | 2.336.841,74                            | 4.306.117,66                     | 107.509,98                                         | 107.509,98                                       | 2,50%                                  |
| Entrate extratributarie             |                                                                                           |                                          |                                         |                                  |                                                    |                                                  |                                        |
| 3_100                               | Vendita beni e servizi e proventi gest. beni                                              | 704.868,00                               | 989.468,26                              | 1.694.336,26                     | 653.674,93                                         | 653.674,93                                       | 38,58%                                 |
| 3_200                               | Controllo e repressione irregolarità e illeciti                                           | 10.360,98                                | 0,00                                    | 10.360,98                        | 3.997,27                                           | 3.997,27                                         | 38,58%                                 |
| 3_300                               | Interessi attivi                                                                          | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             | 0,00                                               | 0,00                                             | 0,00%                                  |
| 3_400                               | Altre entrate da redditi da capitale                                                      | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             | 0,00                                               | 0,00                                             | 0,00%                                  |
| 3_500                               | Rimborsi e altre entrate correnti                                                         | 114.592,53                               | 268.698,82                              | 383.291,35                       | 147.873,80                                         | 147.873,80                                       | 38,58%                                 |
| Totale Titolo 3                     |                                                                                           | 829.821,51                               | 1.258.167,08                            | 2.087.988,59                     | 805.546,00                                         | 805.546,00                                       | 38,58%                                 |
| Entrate in conto capitale           |                                                                                           |                                          |                                         |                                  |                                                    |                                                  |                                        |
| 4_100                               | Tributi in conto capitale                                                                 | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             | 0,00                                               | 0,00                                             | 0,00%                                  |
| 4_200                               | Contributi agli investimenti                                                              | 253.358,01                               | 1.939.006,81                            | 2.192.364,82                     |                                                    |                                                  |                                        |
|                                     | di cui: da PA                                                                             | 187.844,00                               | 1.210.825,46                            | 1.398.669,46                     |                                                    |                                                  |                                        |
|                                     | di cui: da UE                                                                             | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             |                                                    |                                                  |                                        |
|                                     | al netto dei contributi da PA e UE                                                        | 65.514,01                                | 728.181,35                              | 793.695,36                       | 553.205,67                                         | 553.205,67                                       | 69,70%                                 |
| 4_300                               | Altri trasferimenti in conto capitale                                                     | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             |                                                    |                                                  |                                        |
|                                     | di cui: da PA                                                                             | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             |                                                    |                                                  |                                        |
|                                     | di cui: da UE                                                                             | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             |                                                    |                                                  |                                        |
|                                     | al netto dei contributi da PA e UE                                                        | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             | 0,00                                               | 0,00                                             | 0,00%                                  |
| 4_400                               | Alienazione beni materiali e immateriali                                                  | 85.773,55                                | 4.731,00                                | 90.504,55                        | 63.081,66                                          | 63.081,66                                        | 69,70%                                 |
| 4_500                               | Altre entrate in conto capitale                                                           | 5.238,90                                 | 47.535,63                               | 52.774,53                        | 36.783,85                                          | 36.783,85                                        | 69,70%                                 |
| Totale Titolo 4                     |                                                                                           | 344.370,46                               | 1.991.273,44                            | 2.335.643,90                     | 653.071,18                                         | 653.071,18                                       | 27,96%                                 |
| Riduzione di attività finanziaria   |                                                                                           |                                          |                                         |                                  |                                                    |                                                  |                                        |
| 5_100                               | Alienazione di attività finanziarie                                                       | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             | 0,00                                               | 0,00                                             | 0,00%                                  |
| 5_200                               | Riscossione crediti di breve termine                                                      | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             | 0,00                                               | 0,00                                             | 0,00%                                  |
| 5_300                               | Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             | 0,00                                               | 0,00                                             | 0,00%                                  |
| 5_400                               | Altre entrate riduzione attività finanziarie                                              | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             | 0,00                                               | 0,00                                             | 0,00%                                  |
| Totale Titolo 5                     |                                                                                           | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                             | 0,00                                               | 0,00                                             | 0,00%                                  |
| TOTALE GENERALE                     |                                                                                           | 17.657.516,94                            | 10.294.054,03                           | 27.951.570,97                    | 8.384.107,00                                       | 8.384.107,00                                     | 30,00%                                 |
| di cui: FCDE in C/Capitale          |                                                                                           | 344.370,46                               | 1.991.273,44                            | 2.335.643,90                     | 653.071,18                                         | 653.071,18                                       | 27,96%                                 |
| di cui: FCDE di parte corrente      |                                                                                           | 17.313.146,48                            | 8.302.780,59                            | 25.615.927,07                    | 7.731.035,82                                       | 7.731.035,82                                     | 30,18%                                 |

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha, in particolare, 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 rideterminazione del FCDE come da tabella sopra esposta;

- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili in allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Il riepilogo di quanto sopra è sintetizzabile come segue (estratto della relazione della Giunta al rendiconto di gestione):

|      | mantenuti a<br>conto del<br>patrimonio<br>(totale residui<br>attivi eliminati) | eliminati      | rendiconto di<br>eliminazione |
|------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------|
| 2016 |                                                                                | 524.407,34 €   | 2021                          |
| 2017 |                                                                                | 2.508.291,17 € | 2022                          |
| 2018 | 2.191.666,34 €                                                                 |                |                               |
| 2019 | 784.183,32 €                                                                   |                |                               |
| 2020 | 226.874,73 €                                                                   |                |                               |
| 2021 | 1.546.073,19 €                                                                 |                |                               |
| 2022 | 5.136.991,40 €                                                                 |                |                               |
|      | 9.885.788,98 €                                                                 | 3.032.698,51 € |                               |

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

##### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 100.000,00, **determinato** forfettariamente 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, ciò tenuto conto che l'Ente evidenzia un rischio remoto rispetto le cause in corso.

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

L'Ente non ha proceduto ad accantonamenti in merito.

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

È mantenuto un fondo per indennità di fine mandato pari a € 10.000,00.

##### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 80.000,00 per sgravi e rimborsi di tributi, perdite e rischi potenziali e un altro accantonamento di € 780.000,00 destinato a spesa per trasferimenti sociali e abitazioni.

##### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali non verificandosi le condizioni di cui all'art. 1, comma 859, della L. 145/2018.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tab.19a

| Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento                               | Esercizio | Importo e Perc. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|
| Entrate da Rendiconto (N-2)                                                                 |           |                 |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)             | 2020      | 37.782.378,63   |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                       | 2020      | 12.510.715,98   |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                     | 2020      | 4.321.456,13    |
| A) Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N-2)                                       |           | 54.614.550,74   |
| B) Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)                                   |           | 5.461.455,07    |
| Oneri finanziari Rendiconto (N)                                                             |           |                 |
| (C) Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL) | 2022      | 419.133,29      |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                             | 2022      | 0,00            |
| (E) Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                   | 2022      | 0,00            |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)                                   |           | 5.042.321,78    |
| (G) Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)     |           | 419.133,29      |
| Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100                         | 2022      | 0,77%           |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tab.19b

| Debito contratto nell'esercizio                          | 2022            |
|----------------------------------------------------------|-----------------|
| 1) Debito iniziale 01.01.N (=31.12 esercizio precedente) | + 14.980.763,02 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nell'esercizio (N)          | - 990.384,97    |
| 3) Debito contratto nell'esercizio (N)                   | + 0,00          |
| Debito al 31.12.N                                        | 13.990.378,05   |

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

Tab.19d

| Oneri complessivi per rimborso prestiti | 2020         | 2021         | 2022         |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Oneri finanziari                        | + 378.775,19 | 371.710,58   | 419.133,29   |
| Quota capitale                          | + 24.549,37  | 963.428,39   | 990.384,97   |
| Totale fine anno                        | 403.324,56   | 1.335.138,97 | 1.409.518,26 |

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

### Concessione di garanzie

Le garanzie fideiussorie rilasciate dall'Ente sono così dettagliate:

| istituto        | data concessione | garantito e motivazione                                                                                                     | durata anni                                                                                                   | importo originario |
|-----------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| BPER BANCA      | 14-set-16        | ASCD TORINO CLUB MARCO PAROLO GALLARATE (manutenzione straordinaria campo sportivo comunale via Montello)                   | 20 + sospensione rate 17 mesi concessa per Accordo per il credito 2019 ABI - scadenza ammortamento 14/09/2038 | € 500.000,00       |
| INTESA SANPAOLO | 31-ago-21        | CEDRATESE CALCIO 1985 SSD A RL (manutenzione straordinaria campi sportivi comunali via Monte Santo / Praderio e via Orsini) | 10                                                                                                            | € 230.000,00       |

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

#### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto, ai sensi dell'art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 o del decreto MEF 7/8/2015 o dell'art. 116 del DL 34/2020, anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili

#### **Contratti di leasing e/o operazioni**

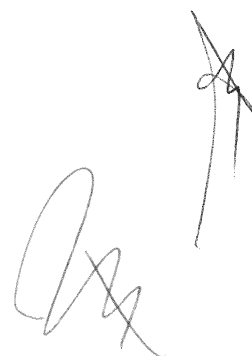
L'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

#### **Strumenti di finanza derivata**

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

#### **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

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'A' followed by a vertical line and a horizontal stroke.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **non ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio 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:

Tab.10b

| Obiettivi di finanza pubblica<br>(estratto da Equilibrio Economico-Finanziario) | Acc. / Imp. CP<br>2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| W1) Risultato di competenza ( $W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y$ )                    | 11.299.497,91          |
| W2) Equilibrio di bilancio                                                      | 7.003.806,93           |
| W3) Equilibrio complessivo                                                      | 2.015.390,91           |

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva quanto segue:

incassi dell'anno, competenza e residui, serie storica

|                                                       | 2016                   | 2017                   | 2018                   | 2019                   | 2020                   | 2021                   | 2022                   |
|-------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| ENTRATE TRIBUTI COMUNALI E FONDO ERARIALE PEREQUATIVO | € 33.241.704,45        | € 30.871.307,30        | € 37.789.625,81        | € 34.937.642,10        | € 33.557.294,64        | € 32.784.401,36        | € 34.575.552,37        |
| TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE                  | € 2.822.857,91         | € 2.114.009,37         | € 2.746.340,73         | € 2.266.512,72         | € 3.617.416,95         | € 3.340.687,83         | € 3.302.875,91         |
| TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO                    | € 1.006.422,81         | € 1.125.916,06         | € 1.049.913,58         | € 1.156.518,41         | € 6.051.819,41         | € 4.082.769,99         | € 3.972.146,40         |
|                                                       | <b>€ 37.070.985,17</b> | <b>€ 34.111.232,73</b> | <b>€ 41.585.880,12</b> | <b>€ 38.360.673,23</b> | <b>€ 43.226.531,00</b> | <b>€ 40.207.859,18</b> | <b>€ 41.850.574,68</b> |

### IMU

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

Tab.22c

| IMU                                     | 2022                               | %      |
|-----------------------------------------|------------------------------------|--------|
| Residui attivi iniziali (01.01.N)       | 7.514.978,95                       |        |
| Residui riscossi                        | 1.379.612,03                       |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 4.596.148,48                       |        |
| Residui al 31.12.N                      | Residui al 31.12.N<br>1.539.218,44 | 20,48% |
| Residui della competenza                | 9.457.293,32                       |        |
| Residui totali                          | 10.996.511,76                      |        |
| FCDE al 31.12.N                         | FCDE al 31.12.N<br>3.900.462,72    | 35,47% |

## TARSU-TIA-TARI

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

Tab.22d

| TARSU/TIA/TARI                          | 2022         | %      |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi iniziali (01.01.N)       | 1.649.129,18 |        |
| Residui riscossi                        | 622.922,85   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00         |        |
| Residui al 31.12.N                      | 1.026.206,33 | 62,23% |
| Residui della competenza                | 3.688.046,72 |        |
| Residui totali                          | 4.714.253,05 |        |
| FCDE al 31.12.N                         | 1.672.145,56 | 35,47% |

## Contributi per permessi di costruire

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

Tab.22e

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2020         | 2021         | 2022         |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Accertamento                                        | 2.368.890,48 | 1.222.988,42 | 1.156.382,96 |
| Riscossione                                         | 2.085.421,10 | 1.222.988,42 | 1.151.144,06 |

Nel triennio considerato gli introiti da permessi di costruire **non** sono stati destinati neppure in parte a spese correnti o a spese conseguenti alla pandemia da Covid-19.

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92) hanno subito la seguente evoluzione:

Tab.22g

| Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada | 2020       | 2021       | 2022         |
|--------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|
| Accertamento                                           | 998.516,53 | 915.958,47 | 1.200.908,46 |
| Riscossione                                            | 998.516,53 | 878.193,39 | 1.190.547,48 |
| % riscossione                                          | -          | 95,88%     | 99,14%       |

La parte vincolata degli introiti è identificata e destinata come da specifico analitico prospetto riportato nel fascicolo del rendiconto di gestione 2022.

Nel rispetto dell'art.142 del D.Lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono rendicontati annualmente al Ministero dell'Interno ai fini dell'eventuale attribuzione in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

## Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha preso visione delle verbalizzazioni del precedente Collegio dei revisori in merito alla predisposizione e invio delle certificazioni, relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19, attraverso l'apposito sito web della Ragioneria Generale dello Stato di monitoraggio degli equilibri di bilancio.

Al termine degli anni 2020 e 2021 l'Ente non evidenziava residui fondi ancora utilizzabili da destinare ad avanzo vincolato.

### Spese correnti

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

Tab.24a

| Spese Correnti per Macroaggregati<br>(Impegni CP nel biennio) | Rend. N-1<br>2021 | Rend. N<br>2022 | Variazione  |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------|
| 101 - Redditi da lavoro dipendente (101)                      | 9.053.217,05      | 9.857.652,10    | 804.435,05  |
| 102 - Imposte e tasse a carico ente (102)                     | 569.253,61        | 675.400,26      | 106.146,65  |
| 103 - Acquisto beni e servizi (103)                           | 29.871.773,11     | 30.293.651,83   | 421.878,72  |
| 104 - Trasferimenti correnti                                  | 10.456.083,10     | 9.488.448,61    | -967.634,49 |
| 105 - Trasferimenti di tributi                                | 0,00              | 0,00            | 0,00        |
| 106 - Fondi perequativi                                       | 0,00              | 0,00            | 0,00        |
| 107 - Interessi passivi                                       | 371.710,58        | 419.133,29      | 47.422,71   |
| 108 - Altre spese per redditi di capitale                     | 0,00              | 0,00            | 0,00        |
| 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate               | 127.074,14        | 49.608,57       | -77.465,57  |
| 110 - Altre spese correnti                                    | 496.898,83        | 584.969,82      | 88.070,99   |
| Totale                                                        | 50.946.010,42     | 51.368.864,48   | 422.854,06  |

### Spese in c/capitale

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

Tab.24b

| Spese C/Capitale per Macroaggregati<br>(Impegni CP nel biennio) | Rend. N-1<br>2021 | Rend. N<br>2022 | Variazione |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|------------|
| 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente              | 0,00              | 0,00            | 0,00       |
| 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni            | 6.505.377,00      | 6.474.708,83    | -30.668,17 |
| 203 - Contributi agli investimenti                              | 105.490,39        | 51.843,54       | -53.646,85 |
| 204 - Altri trasferimenti in conto capitale                     | 0,00              | 0,00            | 0,00       |
| 205 - Altre spese in conto capitale                             | 0,00              | 0,00            | 0,00       |
| Totale                                                          | 6.610.867,39      | 6.526.552,37    | -84.315,02 |

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli normativi sia relativamente alla spesa complessiva che alla spesa specifica per personale a tempo determinato e per la retribuzione accessoria come rilevabile dai specifici pareri resi dal Collegio durante l'anno.

Gli oneri della contrattazione decentrata dell'anno 2022, non superano il corrispondente importo riferito all'anno 2016 .

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

L'Organo di revisione **ha** certificato le costituzioni del fondo per il salario accessorio del personale delle categorie (ora aree) e del personale dirigente.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sui relativi conseguenti accordi decentrati integrativi.

Di seguito si riporta tabella riassuntiva dei limiti e della serie storica relativi alla spesa di personale:

**SERIE STORICA SPESA PER IL PERSONALE (impegno di spesa complessivo da rendiconto di gestione dell'anno)**

| spesa impegnata                                                                                                                                                       | 2011                                                                         | 2012                   | 2013                   | 2014                   | 2015                   | 2016                  | 2017                   | 2018                   | 2019                   | 2020                  | 2021                  | 2022                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| spesa per il personale (intervento 1- macroaggregato 101)                                                                                                             | € 11.085.180,31                                                              | € 10.137.544,83        | € 10.050.758,37        | € 10.058.256,34        | € 8.859.818,83         | € 8.902.503,73        | € 9.098.538,06         | € 9.728.624,85         | € 9.173.876,08         | € 8.632.146,23        | € 8.509.853,85        | € 9.135.652,10         |
| reiscrizioni da esigibilità impegnate nell'esercizio                                                                                                                  |                                                                              |                        |                        |                        | € 1.913.349,65         | € 660.000,00          | € 760.826,31           | € 490.000,00           | € 360.168,17           | € 370.876,11          | € 543.363,20          | € 832.000,00           |
| altre spese di personale (intervento 3)                                                                                                                               | € 274.078,00                                                                 |                        |                        |                        |                        |                       |                        |                        |                        |                       |                       |                        |
| irap personale                                                                                                                                                        | € 659.215,44                                                                 | € 587.323,67           | € 597.260,71           | € 570.000,00           | € 498.982,75           | € 450.000,00          | € 450.000,00           | € 649.957,95           | € 561.510,42           | € 561.703,56          | € 534.995,09          | € 624.288,19           |
| altre spese (buoni pasto, formazione)                                                                                                                                 | € 43.000,00                                                                  | € 110.753,36           | € 42.224,00            | € 63.997,50            | € 84.000,00            | € 99.987,03           | € 73.325,58            | € 75.785,99            | € 78.984,41            | € 28.391,53           | € 92.711,42           | € 91.621,93            |
| componenti escluse (rimborsi, trattenute)                                                                                                                             | -€ 199.864,62                                                                | -€ 170.271,25          | -€ 58.705,76           | -€ 61.300,38           | -€ 27.832,31           | -€ 170.314,31         | -€ 73.231,58           | -€ 5.034,19            | -€ 4.036,85            | -€ 12.957,47          | -€ 4.484,13           | -€ 23.115,28           |
| <b>totale</b>                                                                                                                                                         | <b>€ 11.861.609,13</b>                                                       | <b>€ 10.665.350,61</b> | <b>€ 10.631.537,32</b> | <b>€ 10.630.953,46</b> | <b>€ 11.328.318,92</b> | <b>€ 9.942.176,45</b> | <b>€ 10.309.458,37</b> | <b>€ 10.939.334,60</b> | <b>€ 10.170.502,23</b> | <b>€ 9.580.159,96</b> | <b>€ 9.676.439,43</b> | <b>€ 10.660.446,94</b> |
| <b>media del triennio 2011/2013 art. 1, comma 557- quater, L. 296/2006 (limite di spesa dal 2018 con esclusione aumenti contratti nazionali arretrati e a regime)</b> | costo tutti CCNL da 2018 compresi arretrati, personale in servizio nell'anno |                        |                        |                        |                        |                       |                        | € 565.626,73           | € 303.910,13           | € 286.155,59          | € 359.802,04          | € 911.585,16           |
|                                                                                                                                                                       | maggior spesa rispetto 2018 o anno precedente (art. 7 DM 17/03/2020)         |                        |                        |                        |                        |                       |                        |                        |                        | € 0,00                | € 0,00                | € 0,00                 |
|                                                                                                                                                                       | spesa dell'anno per confronto con limite L. 296/2006                         |                        |                        |                        |                        |                       |                        | € 10.373.707,87        | € 9.866.592,10         | € 9.294.004,37        | € 9.316.637,39        | € 9.748.861,78         |
|                                                                                                                                                                       | <b>€ 11.052.832,35</b>                                                       |                        |                        |                        |                        |                       |                        |                        |                        |                       |                       |                        |

**INCIDENZA DELLA SPESA DI PERSONALE RISPETTO LE ENTRATE CORRENTI (art. 33 D.L. 30/4/2019, n. 34 convertito nella L. 28/06/2019, n. 58 - D.M. 17/03/2020 - Circolare Ministro per la Pubblica Amministrazione, Ministro dell'Economia e delle Finanze e Ministro dell'Interno 08/06/2020) - ai sensi art. 7 D.M. 17/03/2020 l'aumento possibile deroga dai limiti dell'art. 1, comma 557-quater, della L. 296/2006 - dal 2022 sono esclusi dal computo gli arretrati anni precedenti derivanti da aumenti CCNL ex art. 3, comma 4-ter, DL 36/2022 conv L 79/2022**

| ANNO 2020                                                                                      |                 |                 |                 |                        |                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------|-----------------------------------|
|                                                                                                | 2017            | 2018            | 2019            | media entrate correnti | media entrate correnti nette FCDE |
| spesa complessiva personale dipendente (no irap) ultimo rendiconto approvato                   |                 |                 | € 9.608.991,81  |                        |                                   |
| entrate correnti Titoli I, II, III                                                             | € 45.657.945,70 | € 47.363.948,31 | € 53.260.445,25 | € 48.760.779,75        |                                   |
| FCDE ultimo anno del triennio, parte corrente, previsione definitiva di bilancio               |                 |                 | € 2.913.889,99  |                        |                                   |
| entrate correnti Titoli I, II, III nette FCDE                                                  |                 |                 |                 |                        | € 45.846.889,76                   |
| rapporto tra spesa personale ultimo rendiconto e media triennio entrate correnti al netto FCDE |                 |                 |                 |                        | 20,96%                            |

| incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)           |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)                              | <                   |
| % incremento 2020 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)                     | 9%                  |
| <b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b> | <b>€ 919.676,24</b> |

| ANNO 2021                                                                                      |                 |                 |                 |                        |                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------|-----------------------------------|
|                                                                                                | 2018            | 2019            | 2020            | media entrate correnti | media entrate correnti nette FCDE |
| spesa complessiva personale dipendente (no irap) ultimo rendiconto approvato                   |                 |                 | € 9.018.456,40  |                        |                                   |
| entrate correnti Titoli I, II, III                                                             | € 47.363.948,31 | € 53.260.445,25 | € 54.614.550,74 | € 51.746.314,77        |                                   |
| FCDE ultimo anno del triennio, parte corrente, previsione definitiva di bilancio               |                 |                 | € 4.260.339,20  |                        |                                   |
| entrate correnti Titoli I, II, III nette FCDE                                                  |                 |                 |                 |                        | € 47.485.975,57                   |
| rapporto tra spesa personale ultimo rendiconto e media triennio entrate correnti al netto FCDE |                 |                 |                 |                        | 18,99%                            |

| incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)           |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)                              | <                     |
| % incremento 2021 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)                     | 16%                   |
| <b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b> | <b>€ 1.634.979,98</b> |

| ANNO 2022                                                                                      |                 |                 |                 |                        |                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------|-----------------------------------|
|                                                                                                | 2019            | 2020            | 2021            | media entrate correnti | media entrate correnti nette FCDE |
| spesa complessiva personale dipendente (no irap) ultimo rendiconto approvato                   |                 |                 | € 9.141.444,34  |                        |                                   |
| entrate correnti Titoli I, II, III                                                             | € 53.260.445,25 | € 54.614.550,74 | € 50.498.560,81 | € 52.791.185,60        |                                   |
| FCDE ultimo anno del triennio, parte corrente, previsione definitiva di bilancio               |                 |                 | € 6.404.363,88  |                        |                                   |
| entrate correnti Titoli I, II, III nette FCDE                                                  |                 |                 |                 |                        | € 46.386.821,72                   |
| rapporto tra spesa personale ultimo rendiconto e media triennio entrate correnti al netto FCDE |                 |                 |                 |                        | 19,71%                            |

| incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)           |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)                              | <                     |
| % incremento 2022 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)                     | 19%                   |
| <b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b> | <b>€ 1.941.538,72</b> |

| ANNO 2023                                                                                      |                 |                 |                 |                        |                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------|-----------------------------------|
|                                                                                                | 2020            | 2021            | 2022            | media entrate correnti | media entrate correnti nette FCDE |
| spesa complessiva personale dipendente (no irap) ultimo rendiconto approvato                   |                 |                 | € 10.036.158,75 |                        |                                   |
| entrate correnti Titoli I, II, III                                                             | € 54.614.550,74 | € 50.498.560,81 | € 59.280.846,47 | € 54.797.986,01        |                                   |
| FCDE ultimo anno del triennio, parte corrente, previsione definitiva di bilancio               |                 |                 | € 4.376.755,60  |                        |                                   |
| entrate correnti Titoli I, II, III nette FCDE                                                  |                 |                 |                 |                        | € 50.421.230,41                   |
| rapporto tra spesa personale ultimo rendiconto e media triennio entrate correnti al netto FCDE |                 |                 |                 |                        | 19,90%                            |

| incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)           |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)                              | <                     |
| % incremento 2023 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)                     | 21%                   |
| <b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b> | <b>€ 2.145.911,22</b> |

**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.




## RISPETTO DEI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, non ricorrendo casi di consulenza in materia informatica, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005) tenuto conto delle specifiche indicazioni della Sezione Regionale per la Lombardia che prescrive l'invio a richiesta della medesima dei suddetti atti (determinazione 11/2006).

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate - Crediti e debiti reciproci

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.

In merito evidenza che a specifica richiesta dell'Ente del 25/01/2023 inviata ai soggetti partecipati, seguita da sollecito in data 01/03/2023, allo stato solo le società AMSC SpA e SEA SpA hanno dato riscontro esaustivo all'Ente inviando la concordanza da parte della propria Società di revisione.

Alla data di sottoscrizione della presente relazione risulta di conseguenza concorde e asseverata dai rispettivi Organi di revisione la situazione della suddetta società.

Altre società partecipate hanno inviato conferme tecniche non asseverate dai rispettivi organi di controllo.

In merito il Collegio si riserva – per quanto di propria competenza – di verificare la situazione dei crediti e debiti reciproci con il Comune di Gallarate a seguito ricevimento delle situazioni richieste alle singole partecipate e asseverate dai rispettivi Organi di controllo.

Nel rendiconto di gestione – relazione della Giunta sono analiticamente riportati i crediti/debiti reciproci di seguito sintetizzati:

*indicati crediti e debiti del Comune*

|                                 |              |
|---------------------------------|--------------|
| <b>PREALPI GAS S.R.L.</b>       |              |
| riepilogo crediti               | 731.606,48   |
| <b>AMSC S.P.A.</b>              |              |
| riepilogo crediti               | 3.766.658,61 |
| riepilogo debiti                | 196.047,42   |
| <b>ALFA SRL</b>                 |              |
| riepilogo crediti               | 158.714,23   |
| riepilogo debiti                | 72.125,59    |
| <b>AEMME LINEA AMBIENTE SRL</b> |              |
| riepilogo debiti                | 555.638,36   |
| <b>SEA SPA</b>                  |              |
| riepilogo crediti               | 31.699,46    |
| <b>3SG</b>                      |              |
| riepilogo crediti               | 10.031,73    |
| riepilogo debiti                | 36.390,53    |

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

L'Ente ha provveduto da ultimo con deliberazione del Consiglio Comunale in data 17/10/2022, n. 42, esecutiva, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute.

Dalla documentazione allegata alla suddetta deliberazione, già esaminata dal Collegio, si rileva la situazione economica, finanziaria e patrimoniale delle società.

Dal medesimo atto e documentazione allegata a parte integrante si rileva che per nessuna delle partecipazioni societarie detenute dal Comune di Gallarate, ricorrono le condizioni normative di cui al D.Lgs. 19/08/2016, n. 175, che ne impongano l'alienazione ovvero l'adozione di altre misure comunque previste dall'art. 20, comma 1 della citata fonte di regolazione, fatta eccezione per le decisioni già assunte in precedenza dal Consiglio in merito a concentrazione del servizio idrico integrato e del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti.

### **PNRR E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI**

L'Ente ha partecipato a specifici bandi nazionali conseguenti a:

- Regolamento UE 12/02/2021, n. 2021/241, che istituisce il dispositivo per la ripresa e la resilienza;
- Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) approvato con Decisione del Consiglio ECOFIN del 13/07/2021;
- D.L. 31/05/2021, n. 77, convertito nella L. 29/07/2021, n. 108 disciplinante la governance del Piano nazionale di ripresa e resilienza;

di seguito si riporta elenco sintetico dei finanziamenti attualmente già ottenuti:

Con specifica nota del 25/11/2022 il Collegio ha richiesto all'Ente – in affiancamento alle attività di verifica già svolte e all'utilizzo del portale nazionale *REGIS* per i finanziamenti previsti dal PNRR – di implementare una reportistica interna ai fini della verifica del rispetto dei cronoprogrammi di spesa ed effettivo stato di realizzazione dei progetti finanziati.

L'Ente ha predisposto specifica sezione – aperta alla consultazione pubblica – nel proprio portale sezione Amministrazione trasparente dedicata al PNRR.

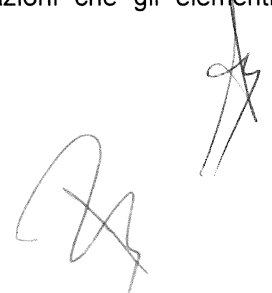
<http://gallarate.e-pal.it/L190/?idSezione=539893&id=&sort=&activePage=&search=>

Tale sezione contiene tutti gli atti decisionali relativi ai finanziamenti ottenuti e tabella riepilogativa, con prevista successiva ulteriore implementazione, di sintesi sullo stato attuativo dei singoli progetti.

### **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:



| Cod.                                               | Stato patrimoniale - Attivo                                                   | 2022           | 2021           | Differenza    |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Crediti per la partecipazione a fondo di dotazione |                                                                               |                |                |               |
| AP_A                                               | Credito verso lo Stato e P.A. per partecipazione a fondo dotazione            | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
|                                                    | Crediti verso partecipanti (A)                                                | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| IMMOBILIZZAZIONI                                   |                                                                               |                |                |               |
| Immobilizzazioni immateriali                       |                                                                               |                |                |               |
| AP_B.I.1                                           | Costi di impianto e di ampliamento                                            | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_B.I.2                                           | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                        | 23.533,36      | 0,00           | 23.533,36     |
| AP_B.I.3                                           | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                       | 146,40         | 292,81         | -146,41       |
| AP_B.I.4                                           | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                                 | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_B.I.5                                           | Avviamento                                                                    | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_B.I.6                                           | Immobilizzazioni (...immateriali) in corso ed acconti                         | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_B.I.9                                           | Altre (...immobilizzazioni immateriali)                                       | 50.456,14      | 53.692,26      | -3.236,12     |
|                                                    | Immobilizzazioni immateriali                                                  | 74.135,90      | 53.985,07      | 20.150,83     |
| Immobilizzazioni materiali                         |                                                                               |                |                |               |
| AP_B.II                                            | Beni demaniali                                                                | 45.513.515,08  | 44.272.994,41  | 1.240.520,67  |
| AP_B.II.1.1                                        | Terreni (...demaniali)                                                        | 1.457.413,68   | 1.449.847,99   | 7.565,69      |
| AP_B.II.1.2                                        | Fabbricati (...demaniali)                                                     | 4.315.776,21   | 4.453.229,95   | -137.453,74   |
| AP_B.II.1.3                                        | Infrastrutture (...demaniali)                                                 | 39.740.325,19  | 38.369.916,47  | 1.370.408,72  |
| AP_B.II.1.9                                        | Altri beni demaniali                                                          | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_B.II.2                                          | Altre immobilizzazioni materiali (...non demaniali)                           | 91.042.486,66  | 94.988.831,53  | -3.946.344,87 |
| AP_B.II.2.1                                        | Terreni                                                                       | 3.004.690,74   | 2.772.365,49   | 232.325,25    |
|                                                    | di cui in leasing finanziario                                                 | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_B.II.2.2                                        | Fabbricati                                                                    | 86.618.317,15  | 90.789.517,82  | -4.171.200,67 |
|                                                    | di cui in leasing finanziario                                                 | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_B.II.2.3                                        | Impianti e macchinari                                                         | 289.651,37     | 304.763,81     | -15.112,44    |
|                                                    | di cui in leasing finanziario                                                 | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_B.II.2.4                                        | Attrezzature industriali e commerciali                                        | 298.067,44     | 356.928,07     | -58.860,63    |
| AP_B.II.2.5                                        | Mezzi di trasporto                                                            | 240.650,79     | 150.614,43     | 90.036,36     |
| AP_B.II.2.6                                        | Macchine per ufficio e hardware                                               | 201.089,99     | 230.078,26     | -28.988,27    |
| AP_B.II.2.7                                        | Mobili e arredi                                                               | 389.798,37     | 384.269,24     | 5.529,13      |
| AP_B.II.2.8                                        | Infrastrutture                                                                | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_B.II.2.99                                       | Altri beni materiali                                                          | 220,81         | 294,41         | -73,60        |
| AP_B.II.3                                          | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                          | 1.909.971,49   | 639.090,89     | 1.270.880,60  |
|                                                    | Immobilizzazioni materiali                                                    | 138.465.973,23 | 139.900.916,83 | -1.434.943,60 |
| AP_B.IV                                            | Immobilizzazioni finanziarie                                                  |                |                |               |
| AP_B.IV.1                                          | Partecipazioni in                                                             | 32.794.668,91  | 30.921.200,68  | 1.873.468,23  |
| AP_B.IV.1.a                                        | - imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in...)                    | 32.765.642,92  | 30.862.088,86  | 1.903.554,06  |
| AP_B.IV.1.b                                        | - imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in...)                    | 29.025,99      | 59.111,82      | -30.085,83    |
| AP_B.IV.1.c                                        | - altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in...)                         | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_B.IV.2                                          | Crediti verso                                                                 | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_B.IV.2.a                                        | - altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso...)            | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_B.IV.2.b                                        | - imprese controllate (crediti immobilizzati verso...)                        | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_B.IV.2.c                                        | - imprese partecipate (crediti immobilizzati verso...)                        | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_B.IV.2.d                                        | - altri soggetti (crediti immobilizzati verso...)                             | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_B.IV.3                                          | Altri titoli (...immobilizzati)                                               | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
|                                                    | Immobilizzazioni finanziarie                                                  | 32.794.668,91  | 30.921.200,68  | 1.873.468,23  |
|                                                    | Immobilizzazioni (B)                                                          | 171.334.778,04 | 170.876.102,58 | 458.675,46    |
| Attivo circolante                                  |                                                                               |                |                |               |
| Rimanenze                                          |                                                                               |                |                |               |
| AP_C.I                                             | Rimanenze                                                                     | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
|                                                    | Rimanenze                                                                     | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_C.II                                            | Crediti                                                                       |                |                |               |
| AP_C.II.1                                          | Crediti di natura tributaria                                                  | 7.770.403,39   | 9.825.796,14   | -2.055.392,75 |
| AP_C.II.1.a                                        | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                    | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_C.II.1.b                                        | Altri crediti da tributi                                                      | 7.770.403,39   | 9.683.150,79   | -1.912.747,40 |
| AP_C.II.1.c                                        | Crediti da fondi perequativi                                                  | 0,00           | 142.645,35     | -142.645,35   |
| AP_C.II.2                                          | Crediti per trasferimenti e contributi                                        | 6.390.972,51   | 7.804.544,99   | -1.413.572,48 |
| AP_C.II.2.a                                        | - amministrazioni pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso...) | 5.513.794,09   | 7.011.338,41   | -1.497.544,32 |
| AP_C.II.2.b                                        | - imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso...)       | 728.181,35     | 728.181,35     | 0,00          |
| AP_C.II.2.c                                        | - imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso...)       | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_C.II.2.d                                        | - altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso...)            | 148.997,07     | 65.025,23      | 83.971,84     |
| AP_C.II.3                                          | Verso clienti ed utenti (crediti...)                                          | 989.655,79     | 4.641.392,46   | -3.651.736,67 |
| AP_C.II.4                                          | Altri crediti                                                                 | 1.056.624,14   | 1.123.717,23   | -67.093,09    |
| AP_C.II.4.a                                        | - verso l'erario (crediti...)                                                 | 134.151,15     | 134.151,15     | 0,00          |
| AP_C.II.4.b                                        | - per attività svolta per c/terzi (crediti...)                                | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_C.II.4.c                                        | - altri (crediti verso...)                                                    | 922.472,99     | 989.566,08     | -67.093,09    |
|                                                    | Crediti                                                                       | 16.207.655,83  | 23.395.450,82  | -7.187.794,99 |
| AP_C.III                                           | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi                        |                |                |               |
| AP_C.III.1                                         | Partecipazioni (...non immobilizzate)                                         | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_C.III.2                                         | Altri titoli (...non immobilizzati)                                           | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
|                                                    | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi                        | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_C.IV                                            | Disponibilità liquide                                                         |                |                |               |
| AP_C.IV.1                                          | Conto di tesoreria                                                            | 2.761.260,85   | 3.074.379,71   | -313.118,86   |
| AP_C.IV.1.a                                        | - istituto tesoriere (conto di tesoreria presso...)                           | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_C.IV.1.b                                        | - banca d'Italia (conto di tesoreria presso...)                               | 2.761.260,85   | 3.074.379,71   | -313.118,86   |
| AP_C.IV.2                                          | Altri depositi bancari e postali                                              | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_C.IV.3                                          | Denaro e valori in cassa                                                      | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_C.IV.4                                          | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente                    | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
|                                                    | Disponibilità liquide                                                         | 2.761.260,85   | 3.074.379,71   | -313.118,86   |
|                                                    | Attivo circolante (C)                                                         | 18.968.916,68  | 26.469.830,53  | -7.500.913,85 |
| Ratei e risconti                                   |                                                                               |                |                |               |
| AP_D.1                                             | Ratei attivi                                                                  | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| AP_D.2                                             | Risconti attivi                                                               | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
|                                                    | Ratei e risconti (D)                                                          | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
|                                                    | Totale attivo (A+B+C+D)                                                       | 190.303.694,72 | 197.345.933,11 | -7.042.238,39 |

| Cod.                                           | Stato patrimoniale - Passivo                                                   | 2022           | 2021           | Differenza    |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Patrimonio netto                               |                                                                                |                |                |               |
| PP_A.I                                         | Fondo di dotazione                                                             | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| PP_A.II.b                                      | Riserve                                                                        | 156.415.414,65 | 156.415.414,65 | 0,00          |
| PP_A.II.b                                      | - da capitale (riserve disponibili)                                            | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| PP_A.II.c                                      | - da permessi di costruire (riserve disponibili)                               | 37.655.191,85  | 38.126.919,99  | -471.728,14   |
| PP_A.II.d                                      | - per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)                    | 118.760.222,80 | 118.288.494,66 | 471.728,14    |
| PP_A.II.e                                      | - altre riserve (indisponibili)                                                | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| PP_A.II.f                                      | - altre riserve disponibili                                                    | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| PP_A.III                                       | Risultato economico dell'esercizio                                             | -8.287.426,33  | -3.761.576,72  | -4.525.849,61 |
| PP_A.IV                                        | Risultati economici di esercizi precedenti                                     | 6.795.319,42   | 10.556.896,14  | -3.761.576,72 |
| PP_A.V                                         | Riserve negative per beni indisponibili                                        | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
|                                                | Patrimonio netto (A)                                                           | 154.923.307,74 | 163.210.734,07 | -8.287.426,33 |
| Fondi per rischi e oneri                       |                                                                                |                |                |               |
| PP_B.1                                         | Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)                        | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| PP_B.2                                         | Per imposte (fondi rischi ed oneri..)                                          | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| PP_B.3                                         | Altri (..fondi rischi ed oneri)                                                | 970.000,00     | 70.000,00      | 900.000,00    |
|                                                | Fondi rischi e oneri (B)                                                       | 970.000,00     | 70.000,00      | 900.000,00    |
| Trattamento di fine rapporto                   |                                                                                |                |                |               |
| PP_C                                           | Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)                                          | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
|                                                | Trattamento di fine rapporto (C)                                               | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Debiti                                         |                                                                                |                |                |               |
| PP_D.1                                         | Debiti da finanziamento                                                        | 13.990.378,05  | 14.980.763,02  | -990.384,97   |
| PP_D.1.a                                       | - prestiti obbligazionari (debiti per..)                                       | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| PP_D.1.b                                       | - verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)                             | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| PP_D.1.c                                       | - verso banche e tesoriere (debiti..)                                          | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| PP_D.1.d                                       | - verso altri finanziatori (debiti..)                                          | 13.990.378,05  | 14.980.763,02  | -990.384,97   |
| PP_D.2                                         | Debiti verso fornitori                                                         | 3.844.090,21   | 2.942.673,06   | 901.417,15    |
| PP_D.3                                         | Acconti (debiti per..)                                                         | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| PP_D.4                                         | Debiti per trasferimenti e contributi                                          | 8.382.569,01   | 8.980.948,26   | -598.379,25   |
| PP_D.4.a                                       | - enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)             | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| PP_D.4.b                                       | - altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)     | 3.428.726,49   | 4.046.653,07   | -617.926,58   |
| PP_D.4.c                                       | - imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)                 | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| PP_D.4.d                                       | - imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)                 | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| PP_D.4.e                                       | - altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)                      | 4.953.842,52   | 4.934.295,19   | 19.547,33     |
| PP_D.5                                         | Altri debiti                                                                   | 684.078,00     | 630.582,81     | 53.495,19     |
| PP_D.5.a                                       | - tributari (altri debiti..)                                                   | 381.923,43     | 408.257,05     | -26.333,62    |
| PP_D.5.b                                       | - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)            | 136.783,68     | 94.951,48      | 41.832,20     |
| PP_D.5.c                                       | - per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)                             | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| PP_D.5.d                                       | - altri (altri debiti verso..)                                                 | 165.370,89     | 127.374,28     | 37.996,61     |
|                                                | Debiti (D)                                                                     | 26.901.115,27  | 27.534.967,15  | -633.851,88   |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti |                                                                                |                |                |               |
| PP_E.I                                         | Ratei passivi (PP_E)                                                           | 765.853,29     | 933.332,28     | -167.478,99   |
| PP_E.II                                        | Risconti passivi                                                               | 6.743.418,42   | 5.596.899,61   | 1.146.518,81  |
| PP_E.II.1                                      | Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)                | 6.743.418,42   | 5.596.899,61   | 1.146.518,81  |
| PP_E.II.1.a                                    | - da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli invest..) | 5.288.439,26   | 4.101.793,47   | 1.186.645,79  |
| PP_E.II.1.b                                    | - da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)            | 1.454.979,16   | 1.495.106,14   | -40.126,98    |
| PP_E.II.2                                      | Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)                                     | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| PP_E.II.3                                      | Altri risconti passivi                                                         | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
|                                                | Ratei e risconti (E)                                                           | 7.509.271,71   | 6.530.231,89   | 979.039,82    |
|                                                | Totale passivo (A+B+C+D+E)                                                     | 190.303.694,72 | 197.345.933,11 | -7.042.238,39 |
| Conti d'ordine                                 |                                                                                |                |                |               |
| PP_Co.1                                        | Impegni su esercizi futuri                                                     | 14.759.183,42  | 18.082.075,20  | -3.322.891,78 |
| PP_Co.2                                        | Beni di terzi in uso                                                           | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| PP_Co.3                                        | Beni dati in uso a terzi                                                       | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| PP_Co.4                                        | Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                                  | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| PP_Co.5                                        | Garanzie prestate a imprese Controllate                                        | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| PP_Co.6                                        | Garanzie prestate a imprese partecipate                                        | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| PP_Co.7                                        | Garanzie prestate a altre imprese                                              | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
|                                                | Totale conti d'ordine                                                          | 14.759.183,42  | 18.082.075,20  | -3.322.891,78 |

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono rilevati come da prospetti allegati al rendiconto di gestione 2022.

Le valorizzazioni tengono conto dei criteri stabiliti dai principi contabili e delle precedenti valutazioni sulla base dei coerenti criteri indicati nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, l'inventario contabile riepilogato nello stato patrimoniale viene conciliato con l'inventario fisico.

Il Collegio verifica le concordanze generali dello stato patrimoniale.

# CONTO ECONOMICO

Tab.30a

| Cod.                                                       | Conto economico                                                           | 2022                 | 2021                 | Differenza           |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Componenti positivi della gestione</b>                  |                                                                           |                      |                      |                      |
| CE_A.1                                                     | Proventi da tributi                                                       | 40.590.729,23        | 28.791.714,90        | 11.799.014,33        |
| CE_A.2                                                     | Proventi da fondi perequativi                                             | 3.753.061,38         | 3.693.739,73         | 59.321,65            |
| CE_A.3                                                     | Proventi da trasferimenti e contributi                                    | 8.333.894,59         | 8.640.109,14         | -306.214,55          |
| CE_A.3.a                                                   | - proventi da trasferimenti correnti                                      | 8.165.987,60         | 8.518.161,94         | -352.174,34          |
| CE_A.3.b                                                   | - quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)             | 167.906,99           | 121.947,20           | 45.959,79            |
| CE_A.3.c                                                   | - contributi agli investimenti (ricavo da..)                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| CE_A.4                                                     | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici         | 4.296.005,79         | 7.271.378,55         | -2.975.372,76        |
| CE_A.4.a                                                   | - proventi derivanti dalla gestione dei beni                              | 770.748,50           | 712.361,71           | 58.386,79            |
| CE_A.4.b                                                   | - ricavi della vendita di beni                                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| CE_A.4.c                                                   | - ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                          | 3.525.257,29         | 6.559.016,84         | -3.033.759,55        |
| CE_A.5                                                     | Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| CE_A.6                                                     | Variazione lavori in corso su ordinazione                                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| CE_A.7                                                     | Variazione incrementi di immobilizzazioni per lavori interni              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| CE_A.8                                                     | Altri ricavi e proventi diversi                                           | 2.284.974,14         | 1.866.190,12         | 418.784,02           |
| <b>Componenti positivi della gestione (A)</b>              |                                                                           | <b>59.258.665,13</b> | <b>50.263.132,44</b> | <b>8.995.532,69</b>  |
| <b>Componenti negativi della gestione</b>                  |                                                                           |                      |                      |                      |
| CE_B.9                                                     | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                             | 426.860,39           | 740.522,59           | -313.662,20          |
| CE_B.10                                                    | Prestazioni di servizi                                                    | 31.095.966,63        | 26.181.039,33        | 4.914.927,30         |
| CE_B.11                                                    | Utilizzo beni di terzi                                                    | 73.707,47            | 305.039,63           | -231.332,16          |
| CE_B.12                                                    | Trasferimenti e contributi                                                | 9.540.292,15         | 10.561.573,44        | -1.021.281,29        |
| CE_B.12.a                                                  | - trasferimenti correnti (costi per..)                                    | 9.488.448,61         | 10.456.083,10        | -967.634,49          |
| CE_B.12.b                                                  | - contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| CE_B.12.c                                                  | - contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)            | 51.843,54            | 105.490,34           | -53.646,80           |
| CE_B.13                                                    | Personale                                                                 | 9.837.674,91         | 8.824.132,53         | 1.013.542,38         |
| CE_B.14                                                    | Ammortamenti e svalutazioni                                               | 12.430.745,15        | 4.775.482,25         | 7.655.262,90         |
| CE_B.14.a                                                  | - ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                            | 30.289,43            | 26.955,23            | 3.334,20             |
| CE_B.14.b                                                  | - ammortamenti di immobilizzazioni materiali                              | 5.683.339,47         | 4.748.527,02         | 934.812,45           |
| CE_B.14.c                                                  | - altre svalutazioni delle immobilizzazioni                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| CE_B.14.d                                                  | - svalutazione dei crediti                                                | 6.717.116,25         | 0,00                 | 6.717.116,25         |
| CE_B.15                                                    | Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| CE_B.16                                                    | Accantonamenti per rischi                                                 | 110.000,00           | 0,00                 | 110.000,00           |
| CE_B.17                                                    | Altri accantonamenti                                                      | 790.000,00           | 0,00                 | 790.000,00           |
| CE_B.18                                                    | Oneri diversi di gestione                                                 | 333.150,32           | 347.549,57           | -14.399,25           |
| <b>Componenti negativi della gestione (B)</b>              |                                                                           | <b>64.638.397,02</b> | <b>51.735.339,34</b> | <b>12.903.057,68</b> |
| <b>Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)</b> |                                                                           | <b>-5.379.731,89</b> | <b>-1.472.206,90</b> | <b>-3.907.524,99</b> |
| <b>Proventi e oneri finanziari</b>                         |                                                                           |                      |                      |                      |
| <b>Proventi finanziari</b>                                 |                                                                           |                      |                      |                      |
| CE_C.19                                                    | Proventi da partecipazioni                                                | 0,00                 | 159.083,97           | -159.083,97          |
| CE_C.19.a                                                  | - società controllate (proventi da partecipazioni in..)                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| CE_C.19.b                                                  | - società partecipate (proventi da partecipazioni in..)                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| CE_C.19.c                                                  | - altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)                        | 0,00                 | 159.083,97           | -159.083,97          |
| CE_C.20                                                    | Altri proventi finanziari                                                 | 0,00                 | 5,40                 | -5,40                |
| <b>Proventi finanziari</b>                                 |                                                                           | <b>0,00</b>          | <b>159.089,37</b>    | <b>-159.089,37</b>   |
| <b>Oneri finanziari</b>                                    |                                                                           |                      |                      |                      |
| CE_C.21                                                    | Interessi ed altri oneri finanziari                                       | 369.133,29           | 371.710,58           | -2.577,29            |
| CE_C.21.a                                                  | - interessi passivi                                                       | 369.133,29           | 371.710,58           | -2.577,29            |
| CE_C.21.b                                                  | - altri oneri finanziari                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Oneri finanziari</b>                                    |                                                                           | <b>369.133,29</b>    | <b>371.710,58</b>    | <b>-2.577,29</b>     |
| <b>Proventi ed oneri finanziari (C)</b>                    |                                                                           | <b>-369.133,29</b>   | <b>-212.621,21</b>   | <b>-156.512,08</b>   |
| <b>Rettifiche di valore attività finanziarie</b>           |                                                                           |                      |                      |                      |
| CE_D.22                                                    | Rivalutazioni                                                             | 1.903.554,06         | 0,00                 | 1.903.554,06         |
| <b>Rettifiche positive di valore</b>                       |                                                                           | <b>1.903.554,06</b>  | <b>0,00</b>          | <b>1.903.554,06</b>  |
| CE_D.23                                                    | Svalutazioni                                                              | 30.085,83            | 2.348.979,37         | -2.318.893,54        |
| <b>Rettifiche negative di valore</b>                       |                                                                           | <b>30.085,83</b>     | <b>2.348.979,37</b>  | <b>-2.318.893,54</b> |
| <b>Rettifiche di valore (D)</b>                            |                                                                           | <b>1.873.468,23</b>  | <b>-2.348.979,37</b> | <b>1.903.554,06</b>  |
| <b>Proventi e oneri straordinari</b>                       |                                                                           |                      |                      |                      |
| CE_D.24                                                    | Proventi straordinari                                                     | 2.356.058,26         | 2.121.153,41         | 234.904,85           |
| CE_E.24.a                                                  | - proventi da permessi di costruire                                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| CE_E.24.b                                                  | - proventi da trasferimenti in conto capitale                             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| CE_E.24.c                                                  | - sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                       | 988.632,49           | 1.529.760,93         | -541.128,44          |
| CE_E.24.d                                                  | - plusvalenze patrimoniali                                                | 24.872,15            | 591.392,48           | -566.520,33          |
| CE_E.24.e                                                  | - altri proventi straordinari                                             | 1.342.553,62         | 0,00                 | 1.342.553,62         |
| <b>Proventi straordinari</b>                               |                                                                           | <b>2.356.058,26</b>  | <b>2.121.153,41</b>  | <b>234.904,85</b>    |
| <b>Oneri straordinari</b>                                  |                                                                           |                      |                      |                      |
| CE_E.25.a                                                  | - trasferimenti in conto capitale (costi per..)                           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| CE_E.25.b                                                  | - sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                      | 6.142.933,22         | 1.286.909,60         | 4.856.023,62         |
| CE_E.25.c                                                  | - minusvalenze patrimoniali                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| CE_E.25.d                                                  | - altri oneri straordinari                                                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Oneri straordinari</b>                                  |                                                                           | <b>6.142.933,22</b>  | <b>1.286.909,60</b>  | <b>4.856.023,62</b>  |
| <b>Proventi ed oneri straordinari (E)</b>                  |                                                                           | <b>-3.786.874,96</b> | <b>834.243,81</b>    | <b>-4.621.118,77</b> |
| <b>Risultato esercizio</b>                                 |                                                                           |                      |                      |                      |
| <b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>           |                                                                           | <b>-7.662.271,91</b> | <b>-3.199.563,67</b> | <b>-6.781.601,78</b> |
| CE_F.26                                                    | Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)              | 625.154,42           | 562.013,05           | 63.141,37            |
| PP_A.III                                                   | <b>Risultato dell'esercizio</b>                                           | <b>-8.287.426,33</b> | <b>-3.761.576,72</b> | <b>-6.781.601,78</b> |

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Tab.31a

| Conto economico in sintesi                                         |   | 2022          | 2021          | Differenza    |
|--------------------------------------------------------------------|---|---------------|---------------|---------------|
| Componenti positivi della gestione                                 |   |               |               |               |
| Componenti positivi della gestione                                 | + | 59.258.665,13 | 50.263.132,44 | 8.995.532,69  |
| Componenti negativi della gestione                                 | - | 64.638.397,02 | 51.735.339,34 | 12.903.057,68 |
| Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B) |   | -5.379.731,89 | -1.472.206,90 | -3.907.524,99 |
| Proventi e oneri finanziari                                        |   |               |               |               |
| Proventi finanziari                                                | + | 0,00          | 159.089,37    | -159.089,37   |
| Oneri finanziari                                                   | - | 369.133,29    | 371.710,58    | -2.577,29     |
| Proventi ed oneri finanziari (C)                                   |   | -369.133,29   | -212.621,21   | -156.512,08   |
| Rettifiche di valore attività finanziarie                          |   |               |               |               |
| Rettifiche positive di valore                                      | + | 1.903.554,06  | 0,00          | 1.903.554,06  |
| Rettifiche negative di valore                                      | - | 30.085,83     | 2.348.979,37  | -2.318.893,54 |
| Rettifiche di valore (D)                                           |   | 1.873.468,23  | -2.348.979,37 | 4.222.447,60  |
| Proventi e oneri straordinari                                      |   |               |               |               |
| Proventi straordinari                                              | - | 2.356.058,26  | 2.121.153,41  | 234.904,85    |
| Oneri straordinari                                                 | - | 6.142.933,22  | 1.286.909,60  | 4.856.023,62  |
| Proventi ed oneri straordinari (E)                                 |   | -3.786.874,96 | 834.243,81    | -4.621.118,77 |
| Risultato esercizio                                                |   |               |               |               |
| Risultato prima delle imposte (A-B)+C+D+E                          | + | -7.662.271,91 | -3.199.563,67 | -4.462.708,24 |
| Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)       | - | 625.154,42    | 562.013,05    | 63.141,37     |
| Risultato dell'esercizio                                           |   | -8.287.426,33 | -3.761.576,72 | -4.525.849,61 |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

## 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 in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione non sono segnalati fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## RILIEVI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di revisione rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il frequente ricorso durante l'anno ad anticipazioni di tesoreria e la conseguente necessità che l'Ente consolidi ulteriormente la propria posizione finanziaria, anche con l'utilizzo di strumenti previsionali circa l'andamento della disponibilità di cassa durante l'esercizio e l'eventuale adattamento delle scadenze di incasso non vincolate dalla norma;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità generale dei prospetti economico patrimoniali;
- la congruità dell'indebitamento dell'ente con limitata incidenza degli oneri finanziari;
- il corretto rispetto dei limiti di spesa relativamente alle risorse umane;
- l'attendibilità delle previsioni di bilancio e la congruità del rendiconto di gestione.

## CONCLUSIONI

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

Il Collegio dei Revisori

Dott. Riccardo Bassani

- Presidente

Dott. Pasquale Ascione

- Componente

Dott. Marco Maria Lombardi

- Componente

23/03/2023

sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 82/2005



## RILIEVI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di revisione rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il frequente ricorso durante l'anno ad anticipazioni di tesoreria e la conseguente necessità che l'Ente consolidi ulteriormente la propria posizione finanziaria, anche con l'utilizzo di strumenti previsionali circa l'andamento della disponibilità di cassa durante l'esercizio e l'eventuale adattamento delle scadenze di incasso non vincolate dalla norma;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità generale dei prospetti economico patrimoniali;
- la congruità dell'indebitamento dell'ente con limitata incidenza degli oneri finanziari;
- il corretto rispetto dei limiti di spesa relativamente alle risorse umane;
- l'attendibilità delle previsioni di bilancio e la congruità del rendiconto di gestione.

## CONCLUSIONI

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

Il Collegio dei Revisori

Dott. Riccardo Bassani

- Presidente

Dott. Pasquale Ascione

- Componente

Dott. Marco Maria Lombardi

- Componente

23/03/2023

sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 82/2005

