

Prot 51220/2023

# COMUNE DI POTENZA

Provincia di Potenza

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mario D. A. Gallicchio

Dott. Giuseppe Colaiacovo

Rag. Rocco Palese



ORIGINALE  
IL SEGRETARIO GENERALE  
Dott.ssa Maria Grazia Fontana

**Comune di Potenza**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 37 del 04/05/2023**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

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

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

**presenta**

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

2

Potenza, lì 4 maggio 2023

L'Organo di revisione

Dott. Mario D. A. Gallicchio  
Dott. Giuseppe Colaiacovo  
Rag. Rocco Palese

firmato digitalmente

**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	7
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	12
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	13
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	16
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	19
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	21
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	27
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	30
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	34
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	35
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	38
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	40
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i> .....	41
<b>CONCLUSIONI</b> .....	41



**INTRODUZIONE**

I sottoscritti Dott. Mario D. A. Gallicchio, Dott. Giuseppe Colaiacovo e Rag. Rocco Palese, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 108 del 14/09/2020;

- ◆ ricevuta in data 24/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 103 del 21/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 05/04/2022;

**TENUTO CONTO CHE**

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

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

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

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

#### RIPORTANO

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

5

#### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 65.366 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente ha attivato il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale con deliberazione di Consiglio comunale n. 52 del 28/05/2022 e l'Accordo con il Governo, ai sensi dell'art. 43 della Legge 15 luglio 2022, n. 91 di cui alla deliberazione di Consiglio comunale n. 101 del 29/08/2022, entrambi in fase di istruttoria presso il Ministero dell'Interno.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



ORIGINALE  
IL SEGRETARIO GENERALE  
Dott.ssa Maria Grazia Fontana

- nel corso del 2022 non si è proceduto ad applicazione dell'avanzo vincolato presunto;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da procedura e art. 243-bis Tuel per un importo di € 2.110.316,98;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale
  - obiettivi di servizio per asili nido
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- l'Ente non ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2022</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido				
Casa riposo anziani				
Fiere e mercati				
Mense scolastiche				
Musei e pinacoteche				
Teatri, spettacoli e mostre	23.161,96	319.773,48	-296.611,52	7,24%
Colonie e soggiorni stagionali				
Corsi extrascolastici				
Impianti sportivi	273.704,50	1.155.633,11	-881.928,61	23,68%
Parchimetri				
Servizi turistici				
Trasporti funebri, pompe funebri				
Uso locali non istituzionali				
Centro creativo				
Altri servizi				
<b>Totali</b>	<b>296.866,46</b>	<b>1.475.406,59</b>	<b>-1.178.540,13</b>	<b>20,12%</b>

Gli Enti che, ai sensi dell'art. 243-bis del Tuel, hanno fatto ricorso alla "Procedura di riequilibrio finanziario pluriennale", per tutto il periodo di durata del "Piano" sono soggetti ai controlli centrali in materia di copertura di costo di alcuni servizi e sono tenuti ad assicurare la copertura dei costi della gestione dei "servizi a domanda individuale" nella misura del 36% e, con i proventi della relativa tariffa. Quegli Enti in condizioni strutturalmente deficitarie che non rispettano i suddetti livelli minimi di copertura dei costi di gestione o che non danno dimostrazione di tale rispetto trasmettendo la prevista certificazione, è

applicata una sanzione pari all'1% delle entrate correnti del penultimo esercizio finanziario precedente a quello in cui viene rilevato il mancato rispetto dei predetti limiti minimi di copertura.

L'art. 1, comma 781, della Legge di bilancio 2023 (Legge n. 197/2022) prevede che "In considerazione della situazione straordinaria di emergenza determinatasi relativamente alla spesa per utenze di energia elettrica e gas, agli enti locali soggetti ai controlli centrali in materia di copertura del costo dei servizi a domanda individuale, di cui agli articoli 243, comma 2, e 243-bis, comma 8, lettera b), del TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000), che per l'esercizio finanziario 2022 non riescano a garantire la copertura minima del costo di alcuni servizi prevista dall'art. 243, comma 2, lettere a), b) e c), del medesimo TUEL, non si applica la sanzione di cui al comma 5 dello stesso art. 243".

La norma, quindi, riguarda gli enti locali strutturalmente deficitari e quelli in piano di riequilibrio finanziario pluriennale, i quali non saranno soggetti, per non essere riusciti a garantire la copertura minima del costo dei servizi a domanda individuale (ossia, il 36%) nel 2022, alla sanzione pari all'1% delle entrate correnti come risultanti dal rendiconto della gestione del penultimo esercizio finanziario precedente a quello in cui viene rilevato il mancato rispetto dei predetti limiti; come precisato dall'art. 243, comma 5, del TUEL, "La sanzione si applica sulle risorse attribuite dal Ministero dell'interno a titolo di trasferimenti erariali e di federalismo fiscale".

Pertanto, la suddetta misura, in quanto oggetto di deroga legislativa, non si applica al Comune di Potenza per l'anno 2022.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 30.718.066,10, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.946.588,90
RISCOSSIONI	(+)	14.301.163,18	125.195.915,98	139.497.079,16
PAGAMENTI	(-)	17.628.353,31	107.166.599,71	124.794.953,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20.648.715,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20.648.715,04
RESIDUI ATTIVI	(+)	55.495.772,13	21.375.739,77	76.871.511,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base dello stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	18.040.023,00	31.864.669,13	49.904.692,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			6.851.572,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			10.045.896,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			30.718.066,10

Il disavanzo da ripianare è rappresentato nella seguente tabella corredata dalle delibere Consiliari di approvazione del piano di rientro.

Descrizione	Esercizio di riferimento (a)	Numero delibera (b)	Data delibera (c)
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)	2021	52	28/05/2022

*\*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.  
I dati relativi alle informazioni richieste nella colonna "descrizione" vanno inseriti nelle colonne (a), (b), (c)*

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

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO				
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 <sup>(1)</sup> (a)	DISAVANZO 2022 <sup>(2)</sup> (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) <sup>(3)</sup> (c)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE E ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 <sup>(4)</sup> (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) <sup>(5)</sup> (e)
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						0,00		0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	2021	20	4.245.900,00	84.917.973,87	82.807.656,89	2.110.316,98	1.397.653,30	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del Dl 135/2018				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>84.917.973,87</b>	<b>82.807.656,89</b>	<b>2.110.316,98</b>	<b>1.397.653,30</b>	<b>0,00</b>

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

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 <sup>(a)</sup>	Esercizio 2023 <sup>(b)</sup>	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	82.807.656,89	2.750.787,55	9.612.026,36	0,00	70.444.842,98
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>82.807.656,89</b>	<b>2.750.787,55</b>	<b>9.612.026,36</b>	<b>0,00</b>	<b>70.444.842,98</b>

<sup>(a)</sup> Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

<sup>(b)</sup> Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 23.221.270,13	€ 23.878.132,64	€ 30.718.066,10
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 97.742.374,62	€ 104.401.748,98	€ 106.924.326,21
Parte vincolata (C)	€ 5.253.198,93	€ 4.224.477,33	€ 6.431.516,58
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 169.880,20	€ 169.880,20	€ 169.880,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 79.944.183,62	-€ 84.917.973,87	-€ 82.807.656,89

Con riferimento alle prescrizioni obbligatorie di cui all'art. 11, comma 6, lettera d), del D.Lgs. n.118/2011, che prevedono l'indicazione analitica delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione, nonché del punto 9.11.4, lettera b), del Principio contabile applicato della programmazione, che prevede il riporto delle tabelle nella presente relazione allegata al rendiconto, si evidenzia quanto segue:

Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2022
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	38.914.427,37
Fondo Anticipazioni di Liquidità	62.719.100,41
Fondo Indennità Fine Mandato del Sindaco	23.323,61
Fondo contenzioso	1.280.737,38
Fondo passività potenziali	324.002,00
Fondo perdite società partecipate	259.819,53
Utilizzo anticipazione di liquidità per spesa corrente	2.122.915,91
Fondo garanzia debiti commerciali	1.280.000,00
<b>Totale accantonamenti</b>	<b>106.924.326,21</b>

Il disavanzo di amministrazione al 31/12/2021, già parzialmente ripianato nel corso della gestione dell'esercizio 2022, sarà ulteriormente ripianato secondo quanto previsto nel Piano di riequilibrio finanziario pluriennale (PRFP) approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 52 del 28/05/2022 e in base all'Accordo con il Governo, ai sensi dell'art. 43 della Legge 15 luglio 2022, n. 91 di cui alla deliberazione di Consiglio comunale n. 101 del 29/08/2022, entrambi in fase di istruttoria presso il Ministero dell'Interno.

La quota di disavanzo effettivamente ripianata nell'esercizio 2022, pari ad € 2.110.316,98, è stata quindi, maggiore di € 712.663,68 rispetto a quella prevista di € 1.397.653,30 nel Piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 2.121.437,70		€ -	€ -	€ 2.121.437,70					
Utilizzo parte vincolata (Fondi COVID)	€ 795.696,48					€ 658.533,51	€ 137.162,97	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

10

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 7.540.386,91
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 16.101.061,80
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 16.897.468,71
<b>SALDO FPV</b>	-€ 796.406,91
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 10,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 222.333,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 318.276,58
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 95.953,46
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 7.540.386,91
<b>SALDO FPV</b>	-€ 796.406,91
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 95.953,46
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 2.917.134,21
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 20.960.998,43
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 30.718.066,10

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

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>6.211.133,53</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.644.014,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	950.408,35
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>616.710,22</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.122.915,91
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-1.506.205,69</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>2.052.327,38</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.052.327,38
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>8.263.460,91</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.644.014,96
Risorse vincolate nel bilancio		3.002.735,73
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>616.710,22</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.122.915,91
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-1.506.205,69</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 8.263.460,91
- W2 (equilibrio di bilancio): € 616.710,22
- W3 (equilibrio complessivo): - € 1.506.205,69

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 5.002.210,75	€ 6.851.572,64
FPV di parte capitale	€ 11.098.851,05	€ 10.045.896,07
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

12

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 5.136.927,19	€ 5.002.210,75	€ 6.851.572,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.325.834,08	€ 2.223.079,58	€ 3.299.529,19
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 234.953,12	€ 27.837,05	€ 669.981,88
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 2.199.791,46	€ 2.490.432,35	€ 2.360.554,46
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 107.073,16	€ 25.133,96	€ 291.750,50
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 269.275,37	€ 235.727,81	€ 229.756,61

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 9.805.285,63	€ 11.098.851,05	€ 10.045.896,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.881.919,49	€ 2.381.713,07	€ 1.050.980,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.327.230,07	€ 5.580.279,19	€ 6.624.072,89
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 3.596.137,07	€ 3.136.858,79	€ 2.370.842,22

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	969.976,10
Trasferimenti correnti	749.650,03
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	5.131.946,51
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>6.851.572,64</b>

### **Analisi della gestione dei residui**

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 102 del 19/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 102 del 19/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi / Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 70.019.258,43	€ 14.301.163,18	€ 55.495.772,13	-€ 222.323,12
Residui passivi	€ 35.986.652,89	€ 17.628.353,31	€ 18.040.023,00	-€ 318.276,58

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 220.499,18	€ 316.408,68
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.823,94	€ 1.826,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 41,90
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 222.323,12	€ 318.276,58

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguato il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, evidenziando la necessità di migliorare le procedure interne adottate dai singoli responsabili dei servizi per le verifiche amministrative finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili applicati. Il riaccertamento dei residui attivi e passivi si fonda su schede compilate dai dirigenti, ciascuno per la parte di propria competenza, ricorrendo all'espressione "sussistenti", "insussistenti" senza dare una necessaria ed esaustiva motivazione.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	15.985.623,63	0,00	1.320,09	196,74	5.403.808,81	21.390.949,27
<b>Titolo II</b>	286.777,82	70.310,42	60.598,94	719.155,17	3.338.358,44	4.475.200,79
<b>Titolo III</b>	11.137.545,36	4.612.934,92	4.523.183,50	7.118.545,10	6.742.367,63	34.134.576,51
<b>Titolo IV</b>	4.324.340,29	863.497,48	1.244.658,03	3.348.623,38	5.851.558,80	15.632.677,98
<b>Titolo V</b>	876.031,32	0,00	0,00	0,00	0,00	876.031,32
<b>Titolo VI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo VII</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo IX</b>	222.834,01	44.070,22	30.960,91	24.564,80	39.646,09	362.076,03
<b>Totali</b>	32.833.152,43	5.590.813,04	5.860.721,47	11.211.085,19	21.375.739,77	76.871.511,90

## Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	4.422.591,91	237.587,94	2.571.847,78	4.372.321,25	19.785.741,10	31.390.089,98
<b>Titolo II</b>	2.413.374,33	684.691,14	76.806,35	2.114.450,38	9.695.378,51	14.984.700,71
<b>Titolo III</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo IV</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo VII</b>	569.636,51	9.780,29	229.950,89	336.984,23	2.383.549,52	3.529.901,44
<b>Totali</b>	7.405.602,75	932.059,37	2.878.605,02	6.823.755,86	31.864.669,13	49.904.692,13

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	1.626.889,77	0,00	0,00	0,00	893.130,18	12.900.000,00	2.513.166,19	156.517,87
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	892.933,44	12.013.920,32		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	99,98	93,13		
TARSU/TIA/TARITARES	Residui iniziali	15.716.091,78	0,00	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	14.758.733,86	13.664.994,59
	Riscosso c/residui al 31.12	1.357.357,92	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	8,64	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	3.898.770,32	2.199.498,71	3.218.387,91	1.660.263,00	1.939.920,71	6.793.545,52	15.948.155,70	15.067.817,51
	Riscosso c/residui al 31.12	206.085,01	33.608,95	76.788,12	2.234,76	122.066,25	3.320.499,33		
	Percentuale di riscossione	5,29	1,53	2,39	0,13	6,29	48,88		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	950.436,87	388.465,33	466.386,87	476.644,56	364.288,25	525.633,00	2.946.547,66	2.641.275,51
	Riscosso c/residui al 31.12	4.826,26	4.455,59	11.689,75	14.943,93	84.937,86	91.733,83		
	Percentuale di riscossione	0,51	1,15	2,51	3,14	23,32	17,45		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	312.181,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	312.181,75	234.136,31
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

15

**Servizi conto terzi e partite di giro**

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

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

**Gestione Finanziaria**

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

**Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	20.648.715,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	20.648.715,04

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	7.229.974,75	5.946.558,90	20.648.715,04
<i>di cui cassa vincolata</i>	7.229.974,75	5.946.558,90	11.385.429,45

La cassa vincolata 2022 sopra riportata, indicata dal tesoriere, riporta anche l'importo di € 1.286.041,18 relativo a procedure di pignoramento presso terzi attivate da fornitori dell'Ente sul tesoriere comunale.

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

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	4.226.228,88	4.484.762,35	6.949.442,22
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	4.226.228,88	4.484.762,35	6.949.442,22
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	5.927.580,55	11.293.989,90	7.793.611,14
Decrementi per pagamenti vincolati	-	5.669.047,08	8.829.310,03	4.659.513,92
Fondi vincolati al 31.12	=	4.484.762,35	6.949.442,22	10.083.539,44
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	4.484.762,35	6.949.442,22	10.083.539,44

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		5.946.586,80			5.946.586,80
Entrate Titolo 1.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	38.846.488,31	26.049.945,29	7.710.891,18	33.760.437,47
Entrate Titolo 2.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	23.568.189,68	20.544.310,68	2.485.581,55	23.450.812,71
Entrate Titolo 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	30.417.169,80	7.492.941,45	1.163.214,46	8.676.155,91
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da az.p.p. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	98.051.846,79	54.487.098,43	11.360.307,00	65.867.405,43
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	95.914.277,56	36.687.657,99	11.005.037,53	47.702.695,57
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonta da mutui e prestiti obbligazionari	+	9.662.470,17	9.429.591,76	0,00	9.429.591,76
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	105.576.747,73	46.127.239,76	11.005.037,53	57.132.277,33
Differenza D (D=B-C)	=	-7.524.900,94	8.359.858,68	375.269,42	8.735.128,10
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'esercizio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-7.524.900,94	8.359.858,68	375.269,42	8.735.128,10
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	58.953.423,60	9.311.813,70	667.930,79	9.999.744,49
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (I)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	58.953.423,60	9.311.813,70	667.930,79	9.999.744,49
Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscossa di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossa di crediti a medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=L+I)	=	58.953.423,60	9.311.813,70	667.930,79	9.999.744,49
Spese Titolo 2.00	+	51.765.029,08	1.968.289,54	3.102.874,64	5.069.134,18
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	51.765.029,08	1.968.289,54	3.102.874,64	5.069.134,18
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	51.765.029,08	1.968.289,54	3.102.874,64	5.069.134,18
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-911.605,46	7.325.554,16	-2.414.943,65	4.910.610,31
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrim. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somme titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Ammortamenti da tesoriere	+	100.000.000,00	5.666.786,41	0,00	5.666.786,41
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni Incassate	-	100.000.000,00	5.666.786,41	0,00	5.666.786,41
Entrate titolo 9 (U) - Entrate oltre il capitale di giro	+	153.804.784,16	55.780.207,44	2.262.925,89	57.963.132,23
Spese titolo 7 (V) - Uscite oltre il capitale di giro	-	153.375.253,47	55.388.084,03	3.650.441,09	56.996.745,10
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L+R+S+T+U-V)	=	1.838.983,17	18.029.518,27	-3.327.190,13	20.649.715,04

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



<b>Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	25.000.000,00	21.000.000,00	21.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	460.012,38	44.062.685,04	20.793.869,10
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	339,00	6,00	48,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			2.504.880,18
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(1)</sup>	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	158.929,68	166,83	5.892,22

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 21.000.000,00.

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

	<i><b>Giorni di utilizzo</b></i>	<i><b>Importo medio</b></i>
<b>Anticipazione di tesoreria</b>	48	15.611,00

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 5.779.665,16.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

	<i><b>Giorni di utilizzo</b></i>	<i><b>Importo medio</b></i>
<b>Cassa vincolata</b>	198	56.969,50

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive, con evidenza di pignoramenti per complessivi € 1.286.041,18.

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, anche non adottando 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, negli ultimi anni l'indice di tempestività dei pagamenti ha fatto registrare un significativo e costante miglioramento. Infatti per l'anno 2022, l'indice di tempestività dei pagamenti elaborato dall'Ente è

stato pari a 37,90 giorni rispetto al dato del 2021 pari a 52,78 giorni e al dato del 2020 pari a 71,19 giorni. Si evidenzia infine che la Giunta comunale con deliberazione n. 45 del 22/02/2023 ha fornito specifico indirizzo alle U.D. per la speditezza dei procedimenti amministrativi finalizzati alla riduzione della tempistica di liquidazione delle fatture commerciali.

- 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 37,90 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 5.527.843,03.

### **Analisi degli accantonamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 38.914.427,37.

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

E' stata accantonata la somma complessiva di € 259.819,53 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio di esercizio 2021 e anni precedenti delle società partecipate dall'Ente.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Perdita d'esercizio 2021	Quota di fondo 2021
Acquedotto Lucano SPA	6,47	18.735.697	2.177.427	140.879,53

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che si dovrà provvedere all'adeguamento dell'accantonamento al Fondo perdite società partecipate in funzione dei risultati di bilancio conseguiti da tali organismi nel 2022.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

**Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente ha ottenuto negli anni dal 2013 al 2020, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento, anticipazioni di liquidità per complessivi € 78.949.796,55 dalla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento dei debiti certi, liquidi ed esigibili.

Anni di richiesta anticipazioni di liquidità	2013/2020
Anticipazioni di liquidità richieste in totale	78.949.796,55
Anticipazioni di liquidità restituite nel 2022	2.122.915,91
Quota accantonata in avanzo	62.719.100,41

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

**Fondi spese e rischi futuri****Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.280.737,38, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

**Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 14.495,35
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 8.828,26
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 23.323,61</b>

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente l'accantonamento di € 3.750.241,52 così costituito:

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo passività potenziali</i>	<i>324.002,00</i>
<i>Fondo indennità fine mandato Sindaco</i>	<i>23.323,61</i>
<i>Fondo utilizzo anticipazione di liquidità</i>	<i>2.122.915,91</i>
<i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	<i>1.280.000,00</i>

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

**Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 per € 625.000,00 che sommati alle quote accantonate nell'anno precedente, risulta di complessivi € 1.280.000,00.

**Analisi delle entrate e delle spese****Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	31.454.498,10	31.453.655,10	100,00
<b>Titolo 2</b>	25.789.282,77	24.282.669,13	94,16
<b>Titolo 3</b>	16.205.447,04	14.235.309,08	87,84
<b>Titolo 4</b>	45.549.699,51	15.163.372,50	33,29
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

21

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	SI
TARSU/TIA/TARI/TARES	NO	SI
Sanzioni per violazioni codice	SI	SI
Fitti attivi e canoni patrimoniali	SI	SI
Proventi acquedotto	NO	SI
Proventi canoni depurazione	NO	NO

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 pari a € 12.070.000,00 e sono diminuite di Euro 50.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

**IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.088.552,68	
Residui riscossi nel 2022	€ 461.662,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 1.626.889,77	77,90%
Residui della competenza	€ 531.360,62	
Residui totali	€ 2.158.250,39	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.001.361,57	46,40%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

### **TARSU-TIA-TARI**

Non ci sono entrate accertate nell'anno 2022 in quanto dall'anno 2018 la riscossione della tassa rifiuti è stata affidata alla società partecipata A.C.T.A. SPA.

La movimentazione delle somme a residuo è la seguente:

#### **TARSU/TIA/TARI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 15.716.091,78	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.357.357,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 14.358.733,86	91,36%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 14.358.733,86	
FCDE al 31/12/2022	€ 13.488.594,59	93,94%

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamento	€ 1.997.978,07	€ 2.707.904,09	€ 2.542.800,31
Riscossione	€ 1.997.978,07	€ 2.707.904,09	€ 2.542.800,31

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

<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
2020	1.997.978,07	849.058,32	42,50
2021	2.707.904,09	739.983,52	27,33
2022	2.542.800,31	2.452.880,20	96,46

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

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
accertamento	€ 3.180.429,49	€ 3.098.972,44	€ 6.793.545,52
riscossione	€ 1.078.054,89	€ 1.159.051,73	€ 3.320.499,33
%riscossione	33,90	37,40	48,88

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 3.180.429,49	€ 3.098.972,44	€ 6.793.545,52
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.954.998,14	€ 1.866.180,42	€ 3.281.334,04
entrata netta	€ 1.225.431,35	€ 1.232.792,02	€ 3.512.211,48
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 592.715,68	€ 619.500,00	€ 2.890.285,12
% per spesa corrente	48,37%	50,25%	82,29%
destinazione a spesa per investimenti	€ 20.000,00	€ 47.403,60	€ 199.145,44
% per Investimenti	1,63%	3,85%	5,67%

La movimentazione delle somme a residuo è la seguente:

### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 12.916.840,65	
Residui riscossi nel 2022	€ 440.783,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 948,05	
Residui al 31/12/2022	€ 12.475.109,51	96,58%
Residui della competenza	€ 3.473.046,19	
Residui totali	€ 15.948.155,70	
FCDE al 31/12/2022	€ 15.067.817,51	94,48%

L'Organo di revisione evidenzia che l'elevato importo dei residui da sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al codice della strada, pur in presenza di un FCDE del 94,48%, rappresenta un elemento di potenziale criticità, oltre che una scarsa capacità di incasso di tali somme.

23

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

Le entrate accertate nell'anno 2022, cap. 003201 di € 10.000,00 – cap. 003208 di € 515.633,00 sono diminuite di Euro 4.367,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme a residuo è la seguente:

### FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.646.221,88	
Residui riscossi nel 2022	€ 120.853,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.720,00	
Residui al 31/12/2022	€ 2.512.648,49	94,95%
Residui della competenza	€ 433.899,71	
Residui totali	€ 2.946.548,20	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.629.204,96	89,23%

Ad avviso del Collegio deve essere attentamente analizzata la complessa ed articolata attività gestoria dei fitti, in modo da poterne accertare le eventuali carenze ed inefficienze, con riguardo non solo alla specifica attività di acquisizione dei proventi, ma anche all'efficacia dell'azione amministrativa alla base dell'accertamento. L'Ente dovrebbe attivare procedure di riscossione, anche coattive, considerato l'elevato importo dei residui e la scarsa percentuale di riscossione.

Il Collegio, come già sollecitato in precedenza, invita a monitorare con regolarità, anche nel corso dell'anno, eventuali prescrizioni dei crediti provvedendo con immediatezza ad attuare tutte le misure idonee all'interruzione dei termini.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022


 ORIGINALI  
 IL SEGRETARIO GENERALE  
 Dott.ssa Maria Grazia Fontana

**Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2022
			Competenza Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	€ 830.000,00	€ 475.280,94	€ 14.968,96	€ 82.401,24
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 400.000,00	€ -	€ 60.422,52	€ 92.920,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 135.000,00	€ 121.274,67	-€ 5.017,22	€ 3.188,39
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.365.000,00</b>	<b>€ 596.555,61</b>	<b>€ 70.374,26</b>	<b>€ 178.509,63</b>

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.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 928.884,45	
Residui riscossi nel 2022	€ 928.687,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 196,74	0,02%
Residui della competenza	€ 768.444,39	
Residui totali	€ 768.641,13	
FCDE al 31/12/2022	€ 178.509,63	23,22%

**CONCLUSIONI SULLE ENTRATE**

Dall'analisi effettuata attraverso le tabelle e i prospetti sopra riportati, si conferma la costante difficoltà di incasso delle risorse proprie, sia in termini di imposte e tasse, ma particolarmente nella gestione nei beni propri dell'Ente. Si ritiene in particolare che attraverso la valorizzazione dei beni propri dell'Ente e di tutte le entrate allocate nel titolo III, si possano recuperare cospicue risorse utili ai fini del riequilibrio.

**Spese****Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 13.964.166,97	€ 14.412.879,67	448.712,70
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.312.313,36	€ 1.278.881,05	-33.432,31
103	acquisto beni e servizi	€ 25.523.520,85	€ 32.131.797,50	6.608.276,65
104	trasferimenti correnti	€ 5.868.427,69	€ 3.083.402,84	-2.785.024,85
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 3.943.455,48	€ 3.410.907,50	-532.547,98
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.083.469,70	€ 490.951,02	-592.518,68
110	altre spese correnti	€ 1.911.857,67	€ 1.674.579,51	-237.278,16
<b>TOTALE</b>		<b>€ 53.607.211,72</b>	<b>€ 56.483.399,09</b>	<b>2.876.187,37</b>

**Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 6.649.809,92	€ 11.681.638,05	5.031.828,13
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 6.649.809,92</b>	<b>€ 11.681.638,05</b>	<b>5.031.828,13</b>

25

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

**Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 19.570.336,04;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.024.160,30;

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016 di € 1.940.427,14 (di cui € 329.324,45 relativamente ai dirigenti ed € 1.611.102,69 relativamente al personale dipendente).

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

In data 29/04/2022, l'Ente ha proceduto alla trasformazioni di un contratto di lavoro a tempo determinato in uno a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 21.792.714,68	€ 14.412.879,67
Spese macroaggregato 103	€ 372.455,05	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 1.440.385,78	€ 801.058,25
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: progettazione e incentivi per funzioni tecniche	€ 200.846,19	€ 100.000,00
Altre spese: vigili e iscrizione albo avvocati	€ 197.828,14	€ 34.840,00
Altre spese: commissioni elettorali		€ 76.000,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 24.004.229,84</b>	<b>€ 15.424.777,92</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 4.433.892,90	€ 4.115.783,79
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )	€ -	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 19.570.336,94</b>	<b>€ 11.308.994,13</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Il prospetto di cui sopra è stato compilato con i dati comunicati dall'Ufficio personale con PEC del 04/05/2023 a rettifica dei dati indicati nell'allegato n. 10 al rendiconto.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

**Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 655.688,01 di cui euro 353.678,33 di parte corrente ed euro 302.009,68 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	588.742,81	225.788,04	655.688,01
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		700.450,80	
<b>Totale</b>	<b>588.742,81</b>	<b>926.238,84</b>	<b>655.688,01</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 519.326,06
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 4.849.994,91

27

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con utilizzo di residui passivi, di somme impegnate sugli stanziamenti del bilancio di previsione 2022 e con utilizzo del fondo passività potenziali.

Si ribadisce che, ad ogni modo, la formazione dei debiti fuori bilancio potrebbe costituire un fattore di rischio per gli equilibri di bilancio e per la stabilità degli esercizi futuri. Inoltre tali debiti costituiscono comunque una fonte di incremento di spesa dovuta agli interessi legali o moratori e alle spese legali.

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

**Concessione di garanzie**

E' presente una garanzia fideiussoria rilasciata in favore della società sportiva G.I. Società Sportiva Dilettantistica ARL.

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

2020	2021	2022
2,14 %	3,56 %	3,06 %

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	31.027.862,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	17.507.898,35	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	16.164.352,18	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>64.700.113,37</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>6.470.011,34</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	1.980.833,13	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>4.489.178,21</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>1.980.833,13</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>3,06%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	141.088.998,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	9.429.581,76
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>131.659.416,87</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	154.306.944,04	150.288.109,20	141.088.998,63
Nuovi prestiti (+)	8.330.849,94	0,00	
Prestiti rimborsati (-)	-12.349.684,78	-9.199.110,57	-9.429.581,76
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>150.288.109,20</b>	<b>141.088.998,63</b>	<b>131.659.416,87</b>
Nr. Abitanti al 31/12	65.926,00	64.786,00	64.846,00
Debito medio per abitante	2.279,65	2.177,77	2.030,34

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

Anno	2.020,00	2.021,00	2.022,00
Oneri finanziari	4.083.030,70	3.784.525,80	3.410.740,67
Quota capitale	12.349.684,78	9.199.110,57	9.429.581,76
<b>Totale fine anno</b>	<b>16.432.715,48</b>	<b>12.983.636,37</b>	<b>12.840.322,43</b>

L'Ente nel 2022 ha effettuato operazioni di rinegoziazione delle anticipazioni di liquidità.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati (trattasi di Anticipazioni di liquidità)	€ 22.367.796,17
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 261.338,25
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 261.338,25
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

29

L'operazione di rinegoziazione ha consentito all'Ente una riduzione del pagamento delle rate di ammortamento di € 261.338,25 per l'esercizio 2022 e di € 549.158,51 all'anno, a decorrere dal 2023.

### Strumenti di finanza derivata

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

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

**Gestione emergenza sanitaria**

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 795.696,48.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2022 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)	7.899,00
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A)	12.858,00
C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari – Incremento Fondo art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0,00
D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)	41.673,00

E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 – Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B e	12.102,00
<b>Totale Ristori specifici di entrata</b>	<b>74.532,00</b>

	<b>Ristori specifici di entrata 2022 Importo</b>
T) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, dell'11/10/2022)	0,00
V) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0,00
W) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	1.039.008,00
X) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)	58.142,00
<b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2022</b>	<b>1.097.150,00</b>

<b>RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2022 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e Ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati)</b>	<b>Importo</b>
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0,00
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0,00
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0,00

Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0,00
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0,00
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0,00
Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	137.162,00
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0,00
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0,00
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0,00
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	132,00
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	0,00
Anno 2022 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00
Anno 2022 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	0,00
Anno 2022 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24 c.1 D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0,00

Anno 2022 - Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 1/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C e _____)	0,00
Anno 2022 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze _____)	0,00
<b>Totale</b>	<b>137.294,00</b>

### Gestione emergenza energetica

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

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

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 658.533,51
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 1.039.008,43
<b>Totale</b>	<b>€ 1.697.541,94</b>
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 5.060.631,16
<b>Totale</b>	<b>€ 5.060.631,16</b>

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

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

34

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

SOCIETA'	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.
<b>CONTROLLATE- PARTECIPATE</b>						
	<b>Residui Attivi /accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società	
ACTA SPA	3.424.413,13	3.424.403,13	10,00	235.774,40	235.774,40	0,00
ACQUEDOTTO LUCANO	499.777,38	499.777,38	0,00	104.838,52	196.801,02	-91.962,50

Al fine di rendere compatibili i valori di bilancio dell'Ente con quelli delle partecipate, i residui attivi e passivi del Comune riportati in tabella, sono al netto dell'IVA che, per effetto della normativa sullo Split payment, non viene erogata al fornitore. Di conseguenza i residui di bilancio effettivi sono maggiorati dell'IVA.

Non risulta coincidente il rapporto tra l'Ente e la società Acquedotto Lucano Spa per le fatturazioni dei consumi idrici in quanto sono in corso le verifiche delle fatturazioni che sono state effettuate in base a

consumi "presunti" e non in base a quelli "effettivi" con la conseguenza di fatturazioni di importo superiore rispetto ai consumi reali.

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

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

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

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio comunale n. 162 del 29/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

35

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'inventario dei beni immobili è aggiornato con riferimento al 31/12/2022.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	347.057.698,08	345.520.734,10	1.536.963,98
C) ATTIVO CIRCOLANTE	58.613.513,57	40.664.439,13	17.949.074,44
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>405.671.211,65</b>	<b>386.185.173,23</b>	<b>19.486.038,42</b>
A) PATRIMONIO NETTO	109.716.322,03	107.929.587,11	1.786.734,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.290.798,51	4.131.670,46	1.159.128,05
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	181.564.108,95	177.075.298,66	4.488.810,29
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	109.099.982,16	97.048.617,00	12.051.365,16
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>405.671.211,65</b>	<b>386.185.173,23</b>	<b>19.486.038,42</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>16.897.468,71</b>	<b>14.942.212,82</b>	<b>1.955.255,89</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 37.081.053,21
Fondo svalutazione crediti +	€ 38.914.427,37
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 876.031,32
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	<b>€ 76.871.511,90</b>

36

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

Debiti +	€ 181.564.108,95
Debiti da finanziamento -	€ 131.659.416,82
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	<b>€ 49.904.692,13</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

## VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale	€	0,00
AIlc	da permessi di costruire	€	89.920,11
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimonio	€	1.608.365,04
AIle	altre riserve indisponibili	€	0,00
AIlf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	10.693.523,65
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	6,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>12.391.814,80</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 68.009.898,84
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 62.719.100,41
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 5.290.798,43</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	69.820.372,34	61.849.807,03	7.970.565,31
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	65.970.811,39	66.332.488,78	-361.677,39
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-3.410.899,31	-3.943.370,22	532.470,91
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-118.481,61	318.661,11	-437.142,72
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.268.971,03	3.513,20	2.265.457,83
IMPOSTE	892.336,25	892.831,18	-494,93
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.696.814,81</b>	<b>-8.996.708,84</b>	<b>10.693.523,65</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 1.696.814,81 rispetto all'esercizio 2021 di - € 8.996.708,84 .

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

Capitolo Entrata	Provisioni Diritto	Accantonamenti	Ordinativi	Residui
PNRR - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE P.A. LOCALI - COMUNI - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1 - CUP B31C22000090006	378.936,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1 - CUP B31F22000520006	328.160,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - APP IO - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1 - CUP B31F22000170006	36.400,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - PIATTAFORMA PAGO PA - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1 - CUP B31F22000180006	111.081,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - MIMS - ACQUISTO AUTOBUS URBANI A EMISSIONI ZERO E REALIZ. RELATIVE INFRASTRUTTURE DI SUPPORTO ALL'ALIMENTAZIONE - MISSIONE 2 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 4.4 SUB INV. 4.4.1 - CUP B30J22000010007	7.352.496,00	735.249,60	735.249,60	0,00
PNRR - MINISTERO INTERNO - MESSA IN SICUREZZA DI TRATTI STRADALI DANNEGGIATI A SEGUITO DI SMOTTAMENTI FRANOSI - INT. 1 - MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.1 B - CUP B36J20001190001	715.611,82	450.479,08	411.900,00	38.579,08
PNRR - MINISTERO INTERNO - MESSA IN SICUREZZA DI TRATTI STRADALI DANNEGGIATI A SEGUITO DI SMOTTAMENTI FRANOSI - INT. 2 - MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.1 B - CUP B36J20001200001	715.611,81	438.928,32	411.900,00	27.028,32
PNRR - MINISTERO INTERNO - MESSA IN SICUREZZA DI TRATTI STRADALI DANNEGGIATI A SEGUITO DI SMOTTAMENTI FRANOSI - INT. 3 - MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.1 B - CUP B36J20001210001	696.675,11	444.867,75	398.200,00	46.667,75
PNRR - MINISTERO INTERNO - MESSA IN SICUREZZA DI TRATTI STRADALI DANNEGGIATI A SEGUITO DI SMOTTAMENTI FRANOSI - INT. 4 - MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.1 B - CUP B36J20001230001	684.050,63	456.255,50	389.000,00	67.255,50
PNRR - MINISTERO INTERNO - MESSA IN SICUREZZA DI TRATTI STRADALI DANNEGGIATI A SEGUITO DI SMOTTAMENTI FRANOSI - INT. 5 - MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.1 B - CUP B36J20001220001	684.050,63	481.043,52	389.000,00	92.043,52
PNRR - PALESTRA CONI - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 2.1 - CUP B37H21003360001	55.912,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - INTERVENTO DI RECUPERO AMBIENTALE E DECORO URBANO - MIGLIORAMENTO LUOGHI E QUALITA' DELLA VITA SUL TERRITORIO - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 2.1 - CUP B33D21002690006	154.154,24	0,00	0,00	0,00
PNRR - PARCO SPORTIVO DI ROSSELLINO - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 3.1 - CUP B34J22000790006	146.557,00	146.557,00	146.557,00	0,00
PNRR - PARCO SPORTIVO DI VILLA S. MARIA - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 3.1 - CUP B34J22000800006	97.704,00	97.704,00	97.704,00	0,00
WORK IN PROGRESS - F.DO COMPLEMENTARE AL PNRR - SICURO, VERDE E SOCIALE: PROGRAMMA DI RIQUALIFICAZIONE DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - CUP B31B21012690002	850.000,00	525.000,00	525.000,00	0,00
PNRR - PINQUA - INTERVENTI DI RIGENERAZIONE EDILIZIA RESIDENZIALE (ERS) E SERVIZI DI SETTORE 14 (PRU) - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 2.3.1 - CUP B38I21000370001	1.076.000,00	670.000,00	670.000,00	0,00
PNRR - PINQUA - INTERVENTO DI RIGENERAZIONE EDILIZIA RESIDENZIALE (ERS) E SERVIZI SETTORE 5 (PRU) - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 2.3.1 - CUP B39J21001520001	712.600,00	287.000,00	287.000,00	0,00
PNRR - PINQUA - REALIZZAZIONE DEL PARCO - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 2.3.1 - CUP B34E21001520001	215.500,00	97.000,00	97.000,00	0,00
PNRR - PINQUA - NUOVO SISTEMA INFRASTRUTTURALE DELLA MOBILITA' - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 2.3.1 - CUP B33D21001190001	146.000,00	66.000,00	66.000,00	0,00
PNRR - PINQUA - INFRASTRUTTURA DI TELERISCALDAMENTO - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 2.3.1 - CUP B31B21001300001	884.000,00	380.000,00	380.000,00	0,00
PNRR - MIN. LAV. E POLITICHE SOCIALI - SOSTEGNO A CAPACITA' GENITORIALI E PREVENZIONE VULNERABILITA' DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 1 1.1 - CUP B24H22000040006	21.150,00	0,00	0,00	0,00

PNRR - MIN. LAV. E POLITICHE SOCIALI - RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI A SOSTEGNO DELLA DOMICILIARITA' - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 1.3 - CUP B74H22000100006	33.000,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - MIN. LAV. E POLITICHE SOCIALI - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - SERVIZI - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 1.2 - CUP B24H22000080006	71.500,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - STATO- L. 27/12/2019 N. 160 E SS.MM.II. - CONTRIB. INVESTIMENTI OO.PP. IN MATERIA DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2	70.000,00	70.000,00	0,00	70.000,00
PNRR - STATO- L. 27/12/2019 N. 160 E SS.MM.II. - CONTRIB. INVESTIMENTI OO.PP. IN MATERIA DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2	100.000,00	89.420,00	0,00	89.420,00
PNRR - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEL COMPLESSO EX SCUOLA MEDIA "F. TORRACA" - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 2.1 -CUP B39I21000840001	308.308,48	0,00	0,00	0,00
PNRR - MESSA IN SICUREZZA PALESTRA I.C. LEOPARDI - MISSIONE 4 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3 - CUP B39I22000030006	683.989,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo Spesa	Provisione Definitiva	Previdizioni	Impegni	Mandati
PNRR - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE P.A. LOCALI - COMUNI -MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1 - CUP B31C22000090006	378.936,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1 - CUP B31F22000520006	328.160,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - APP IO - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1 - CUP B31F22000170006	36.400,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - PIATTAFORMA PAGO PA- MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1 - CUP B31F22000180006	111.081,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - MIMS - ACQUISTO AUTOBUS URBANI A EMISSIONI ZERO E REALIZ. RELATIVE INFRASTRUT. DI SUPPORTO ALL'ALIMENTAZIONE- MISSIONE 2 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 4.4 SUB INV. 4.4.1 - CUP B30J22000010007	7.352.496,00	735.249,60	0,00	0,00
PNRR - PALESTRA CONI - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 2.1 - CUP B37H21003360001	55.912,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - PARCO SPORTIVO DI ROSSELLINO - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 3.1 - CUP B34J22000790006	146.557,00	122.784,85	23.772,15	0,00
PNRR - PARCO SPORTIVO DI VILLA S. MARIA - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 3.1 - CUP B34J22000800006	97.704,00	72.313,70	25.390,30	0,00
PNRR - MINISTERO INTERNO - MESSA IN SICUREZZA DI TRATTI STRADALI DANNEGGIATI A SEGUITO DI SMOTTAMENTI FRANOSI - INT. 1 - MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.1 B - CUP B36J20001190001	900.000,00	0,00	634.867,26	39.635,53
PNRR - MINISTERO INTERNO - MESSA IN SICUREZZA DI TRATTI STRADALI DANNEGGIATI A SEGUITO DI SMOTTAMENTI FRANOSI - INT. 2 - MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.1 B - CUP B36J20001200001	862.316,37	0,00	585.632,88	11.445,90
PNRR - MINISTERO INTERNO - MESSA IN SICUREZZA DI TRATTI STRADALI DANNEGGIATI A SEGUITO DI SMOTTAMENTI FRANOSI - INT. 3 - MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.1 B - CUP B36J20001210001	843.284,36	0,00	591.477,00	14.300,54
PNRR - MINISTERO INTERNO - MESSA IN SICUREZZA DI TRATTI STRADALI DANNEGGIATI A SEGUITO DI SMOTTAMENTI FRANOSI - INT. 4 - MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.1 B - CUP B36J20001230001	816.144,62	0,00	588.349,49	4.558,54
PNRR - MINISTERO INTERNO - MESSA IN SICUREZZA DI TRATTI STRADALI DANNEGGIATI A SEGUITO DI SMOTTAMENTI FRANOSI - INT. 5 - MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.1 B - CUP B36J20001220001	829.174,99	0,00	626.167,88	375,00
PNRR - INTERVENTO DI RECUPERO AMBIENTALE E DECORO URBANO - MIGLIORAMENTO LUOGHI E QUALITA' DELLA VITA SUL TERRITORIO- MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 2.1 - CUP B33D21002690006	154.154,24	0,00	0,00	0,00
WORK IN PROGRESS - F.DO COMPLEMENTARE AL PNRR -SICURO, VERDE E SOCIALE: PROGRAMMA DI RIQUALIFICAZIONE DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - CUP B31B21012690002	850.000,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - PINQUA - INTERVENTI DI RIGENERAZIONE EDILIZIA RESIDENZIALE (ERS) E SERVIZI DI SETTORE 14 (PRU) - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 2.3.1- CUP B38I21000370001	1.076.000,00	0,00	0,00	0,00

PNRR - PINQUA - INTERVENTO DI RIGENERAZIONE EDILIZIA RESIDENZIALE (ERS) E SERVIZI SETTORE 5 (PRU) - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 2.3.1 - CUP B39J21001520001	712.600,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - PINQUA - REALIZZAZIONE DEL PARCO - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 2.3.1 - CUP B34E21001520001	215.500,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - PINQUA - NUOVO SISTEMA INFRASTRUTTURALE DELLA MOBILITA' - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 2.3.1 - CUP B33D21001190001	146.000,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - PINQUA - INFRASTRUTTURA DI TELERISCALDAMENTO - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 2.3.1 - CUP B31B21001300001	884.000,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - STATO - L. 27/12/2019 N. 160 E SS.MM.II. - CONTRIB. INVESTIMENTI OO.PP. IN MATERIA DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2	70.000,00	0,00	70.000,00	54.000,00
PNRR - STATO - L. 27/12/2019 N. 160 E SS.MM.II. - CONTRIB. INVESTIMENTI OO.PP. IN MATERIA DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2	100.000,00	0,00	89.420,00	80.340,00
PNRR - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEL COMPLESSO EX SCUOLA MEDIA "F. TORRACA" - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 2.1 - CUPB38I21000840001	308.308,48	0,00	0,00	0,00
PNRR - MESSA IN SICUREZZA PALESTRA I.C. LEOPARDI - MISSIONE 4 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3 - CUP B39I22000030006	683.989,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI - RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI A SOSTEGNO DELLA DOMICILIARITA' - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 1 1.3 - CUP B74H22000100006	33.000,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - SERVIZI - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 1.2 - CUP B24H22000080006	71.500,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - MIN. LAV. E POLITICHE SOCIALI - SOSTEGNO A CAPACITÀ GENITORIALI E PREVENZIONE VULNERABILITÀ DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 1 1.1 - CUP B24H22000040006	21.150,00	0,00	0,00	0,00

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

La proposta di rendiconto della gestione 2022 viene sottoposta alla deliberazione del Consiglio Comunale in ritardo rispetto ai termini previsti dalla normativa vigente.

Il Comune di Potenza ha aderito al Piano di riequilibrio finanziario pluriennale con deliberazione di Consiglio comunale n. 52 del 28/05/2022 e l'Accordo con il Governo, ai sensi dell'art. 43 della Legge 15 luglio 2022, n. 91 di cui alla deliberazione di Consiglio comunale n. 101 del 29/08/2022, entrambi in fase di istruttoria presso il Ministero dell'Interno.

La procedura di riequilibrio finanziario pluriennale è uno strumento straordinario, previsto per gli enti locali in condizioni di grave squilibrio strutturale volto a prevenire il dissesto ed a ripristinare gli equilibri finanziari. Tale procedura, che si colloca nell'ambito di un sistema articolato, offre agli Amministratori un utile strumento di auto-risanamento volto a scongiurare la più grave situazione di dissesto finanziario.

In considerazione dei controlli effettuati dall'Organo di revisione si ritiene di evidenziare le seguenti criticità:

- Riguardo alla gestione dei residui attivi, si evince la bassa capacità di riscossione del titolo I° e III°, in particolar modo TARI, fitti attivi e sanzioni codice della strada. Si evidenzia che alcune poste a residuo sono di importi consistenti e in grado di incidere notevolmente sugli equilibri finanziari dell'Ente, pertanto è necessario dotarsi di procedure atte a tutelare i propri crediti per migliorare la percentuale del riscosso sui residui;
- monitorare periodicamente la sussistenza dei crediti (residui attivi con anzianità superiore ai cinque anni);
- valorizzare il proprio patrimonio con una attenta politica di rientro delle spese sostenute per l'utilizzo di strutture comunali.

Il Collegio invita quindi a:

- migliorare la percentuale di riscossione;
- monitorare il contenzioso in essere;
- ridurre la massa dei residui attivi in particolare quelli di natura tributaria e quelli afferenti alle violazioni al codice della strada;
- voler porre in essere tutte le attività di ricognizione e valorizzazione dei beni per i quali sono previste corrisposizioni di fitti o canoni;
- procedere tempestivamente al riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio per evitare ripercussioni sugli equilibri di bilancio ed il formarsi di maggiori oneri per l'Ente.

## **CONCLUSIONI**

Sulla base di quanto esposto nella presente relazione, degli inviti e delle raccomandazioni espresse, si rileva che il rendiconto della gestione 2022 risulta redatto secondo quanto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.

L'Organo di revisione economico-finanziaria rinnovando l'invito a porre in essere quanto proposto ed evidenziato nella presente relazione, esprime giudizio favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mario D. A. Gallicchio  
Dott. Giuseppe Colaiacovo  
Rag. Rocco Palese

firmato digitalmente

