

# COMUNE DI GAETA

Provincia di Latina

## 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. RUGGIERI ANTONIO - PRESIDENTE

DOTT. CALVANI SANDRO - COMPONENTE

DOTT. PACETTI ENRICO - COMPONENTE

## Comune di Gaeta

### Organo di revisione

Verbale n. 7 del 05.05.2023

#### 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 Gaeta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Gaeta, li 05.05.2023

L'Organo di revisione

Dott. Antonio Ruggieri \_\_\_\_\_

Dott. Calvani Sandro \_\_\_\_\_

Dott. Pacetti Enrico \_\_\_\_\_

## 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
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	27
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b>	29
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	31
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	33
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	35
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	36
<b>CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E CONCLUSIONI</b>	36

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Antonio Ruggieri, Calvani Sandro e Pacetti Enrico revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 77 del 27/12/2022;

- ◆ ricevuta in data 28/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 76 del 28/04/2023, 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.

- ◆ 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. 10 del 28/03/2023;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente Collegio di Revisione e ai fini della redazione del presente parere si è tenuto conto delle osservazioni riportate nella relazione a bilancio di previsione 2022 – 2024 e dei verbali redatti in corso d'anno;

Si dà atto che:

- ◆ 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>	<b>n. 28</b>
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 16
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

### 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. 19.813 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente *ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”*;
- non risultano rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- nel corso dell'esercizio 2022 non è stato applicato l'avanzo di amministrazione libero né quello vincolato mentre è stato applicato l'avanzo accantonato come da prospetto che segue:

INDENNITA FINE MANDATO SINDACO	Importo € 11.930,14
UTILIZZO QUOTA FAL	Importo € 234.022,00
FONDO RINNOVI CONTATTUALI	Importo € 33.022,26
<b>TOTALE</b>	<b>Importo € 278.974,40</b>

- l'Ente *non ha* in essere contratti di locazione finanziaria ed ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, nella forma del project financing, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare		
b) Leasing immobiliare in costruendo		
c) Lease-back		
d) Project financing	SI	pubblico
e) Contratto di disponibilità		
f) Società di progetto		
g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica		

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente *ha* predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 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.

- nel corso dell'esercizio l'Ente *ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo rappresentato da *disavanzo da riaccertamento straordinario e disavanzo da costituzione del FAL*;

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

## DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

<i>RENDICONTO 2022</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 276.175,43	€ 347.685,91	€ -	79,43%	82,39%
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati			€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 90.984,81	€ 344.748,62	€ -	26,39%	36,07%
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
Impianti sportivi	€ 105.725,14	€ 198.467,74	€ -	53,27%	17,01%
Parchimetri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi			€ -	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>€ 472.885,38</b>	<b>€ 890.902,27</b>	<b>€ -</b>	<b>53,08%</b>	<b>45,16%</b>

## 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 31.793.467,47, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				16.688.533,59
RISCOSSIONI	(+)	8.184.249,44	74.765.417,21	82.949.666,65
PAGAMENTI	(-)	11.917.083,40	72.246.695,58	84.163.778,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.474.421,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.474.421,26
RESIDUI ATTIVI	(+)	44.791.299,64	10.781.127,23	55.572.426,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.866.938,59	13.729.486,12	19.596.424,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			8.058.705,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			11.598.250,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			31.793.467,47

L'Ente procede annualmente nel ripiano del disavanzo conseguente all'adozione dei nuovi principi contabili, come 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) - <i>disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui (G.C. n. 138 del 18/05/2015)</i>	2015	38	02/07/2015
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c) - <i>disavanzo da costituzione FAL</i>	2019	29	27/07/2020
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)	=====	====	====
*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	ANALISI DEL DISAVANZO							
	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 <sup>(1)</sup> (a)	DISAVANZO 2022 <sup>(2)</sup> (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) <sup>(3)</sup>	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE E ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 <sup>(4)</sup> (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) <sup>(5)</sup>
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2015	30	286.164,80	6.114.179,55	5.632.039,22	482.140,33	286.164,80	-195.975,53
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	2019	10	217.148,79	1.937.465,93	1.720.317,14	217.148,79	217.148,79	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				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del DI 135/2018				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui 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>8.051.645,48</b>	<b>7.352.356,36</b>	<b>699.289,12</b>	<b>503.313,59</b>	<b>-195.975,53</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>(6)</sup>	Esercizio 2023 <sup>(7)</sup>	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	5.632.039,22	286.164,80	286.164,80	286.164,80	4.773.544,82
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1- bis, d.l. n. 73/2021	1.720.317,14	217.148,79	217.148,79	217.148,79	1.068.870,77
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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>7.352.356,36</b>	<b>503.313,59</b>	<b>503.313,59</b>	<b>503.313,59</b>	<b>5.842.415,59</b>

<sup>(1)</sup> Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

<sup>(2)</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)	€ 25.315.584,04	€ 29.051.231,64	€ 31.793.467,47
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 32.665.790,30	€ 35.576.435,84	€ 36.928.365,76
Parte vincolata (C)	€ 1.580.388,39	€ 1.337.225,66	€ 2.012.480,37
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.022,90	€ 189.215,62	€ 204.977,70
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 8.931.617,55	-€ 8.051.645,48	-€ 7.352.356,36

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.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente *non ha* ancora presentato la certificazione relativa alla corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori la cui scadenza è prevista per il 15.05 p.v.. A seguito della elaborazione della stessa dovrà vincolare le eventuali risorse non utilizzate che dovranno essere restituite allo Stato.

## 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	€ 278.974,40		€ -	€ -	€ 278.974,40					
Utilizzo parte vincolata						€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 429.637,26
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 22.677.582,28
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 19.656.955,95
<b>SALDO FPV</b>	€ 3.020.626,33
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 522.333,58
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.682.267,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.311.181,16
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 151.246,76
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 429.637,26
<b>SALDO FPV</b>	€ 3.020.626,33
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 151.246,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 278.974,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 28.772.257,24
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 31.793.467,47

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.039.204,54</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.630.904,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	487.569,38
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-79.269,16</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	46.801,55
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-126.070,71</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>327.445,34</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	155.963,19
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>171.482,15</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>171.482,15</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.366.649,88</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.630.904,32
Risorse vincolate nel bilancio		643.532,57
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>92.212,99</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		46.801,55
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>45.411,44</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): € 2.366.649,88
- W2 (equilibrio di bilancio): € 92.212,99
- W3 (equilibrio complessivo): € 45.411,44

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 8.519.863,82	€ 8.058.705,24
FPV di parte capitale	€ 14.157.718,46	€ 11.598.250,71
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 8.032.621,19	€ 8.519.863,82	€ 8.058.705,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 3.198.378,71	€ 2.311.642,02	€ 3.608.878,91
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 446.593,54	€ 1.279.600,91	€ 1.504.147,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -		€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 3.755.216,04	€ 4.335.326,85	€ 2.515.995,31
- 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	€ 632.432,90	€ 593.294,04	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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	€ 15.298.656,13	€ 14.157.718,46	€ 11.598.250,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.858.311,07	€ 2.861.692,30	€ 801.828,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 12.440.345,06	€ 11.296.026,16	€ 10.796.422,38
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	603.030,53
Trasferimenti correnti	5.719.914,08
Incarichi a legali	252.525,75
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	421.422,51
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	1.061.812,37
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>8.058.705,24</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.70 del 27/04/2023 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.70 del 27/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 54.135.483,48	€ 8.184.249,44	€ 44.791.299,64	-€ 1.159.934,40
Residui passivi	€ 19.095.203,15	€ 11.917.083,40	€ 5.866.938,59	-€ 1.311.181,16

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	€ 1.511.131,36	€ 1.188.810,81
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 31.722,14
Gestione in conto capitale vincolata		€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 170.891,62	€ 85.127,82
Gestione servizi c/terzi	€ 245,00	€ 5.520,39
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 1.682.267,98	€ 1.311.181,16

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è *stato effettuato* dai singoli responsabili delle relative entrate, con propri atti dirigenziali, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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 Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 5.174.332,09	€ 1.550.854,29	€ 1.846.210,32	€ 1.527.256,43	€ 4.816.273,97	€ 14.914.927,10
<b>Titolo II</b>	€ 484.203,96	€ 378.491,65	€ 216.952,87	€ 243.271,06	€ 1.777.105,30	€ 3.100.024,84
<b>Titolo III</b>	€ 19.496.292,27	€ 4.062.443,74	€ 2.518.427,50	€ 2.110.753,00	€ 1.333.522,44	€ 29.521.438,95
<b>Titolo IV</b>	€ 1.370.903,67	€ 174.849,41	€ 261.117,33	€ 660.002,28	€ 898.411,37	€ 3.365.284,06
<b>Titolo V</b>					€ -	€ -
<b>Titolo VI</b>	€ 2.634.606,20				€ -	€ 2.634.606,20
<b>Titolo VII</b>	€ -					€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 80.331,57				€ 1.955.814,15	€ 2.036.145,72
<b>Totali</b>	€ 29.240.669,76	€ 6.166.639,09	€ 4.842.708,02	€ 4.541.282,77	€ 10.781.127,23	€ 55.572.426,87

## Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 494.862,44	€ 283.949,64	€ 686.491,10	€ 1.383.625,65	€ 9.521.027,68	€ 12.369.956,51
<b>Titolo II</b>	€ 2.501.401,47	€ -	€ 133.010,67	€ 329.979,63	€ 1.696.330,74	€ 4.660.722,51
<b>Titolo III</b>						€ -
<b>Titolo IV</b>						€ -
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 42.698,49	€ 4.109,50		€ 6.810,00	€ 2.512.127,70	€ 2.565.745,69
<b>Totali</b>	€ 3.038.962,40	€ 288.059,14	€ 819.501,77	€ 1.720.415,28	€ 13.729.486,12	€ 19.596.424,71

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	0,00	0,00	0,00	0,00	94.739,86	5.653.274,54	138.820,28	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	94.739,86	5.514.454,26		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97,54442706		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	2.696.001,00	1.115.975,89	1.175.846,73	1.035.970,41	1.553.117,30	6.427.085,36	8.949.462,45	7.874.632,01
	Riscosso c/residui al 31.12	164.547,99	7.232,99	32.539,40	118.770,68	452.387,79	4.279.055,39		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66,57847454		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	13.278.614,78	1.608.946,68	3.869.974,25	2.819.738,05	2.253.506,32	1.623.484,93	22.933.275,45	#####
	Riscosso c/residui al 31.12	196.906,95	0,00	0,00	678.330,42	269.464,53	1.136.034,18		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	55983,67	69,97503697		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	405.464,21	23.511,54	42.997,44	64.737,77	67.171,73	504.430,04	630.896,68	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.650,00	0,00	6.265,93	12.319,39	447.922,64		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88,79777263		
Proventi acquedotto	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			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	1.093.898,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.093.898,40	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			

### 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)	€	15.474.421,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	15.474.421,26



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).

Le 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	€ 15.142.136,64	€ 16.688.533,59	€ 15.474.421,26
di cui cassa vincolata	€ 17.681.840,13	€ 18.786.148,08	€ 17.428.237,40

L'Ente *non ha* usufruito dell'anticipazione di tesoreria nell'esercizio considerato (2022).

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 11.395.183,30	€ 15.609.605,41	€ 14.338.460,63
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 2.539.703,49	€ 2.097.614,49	€ 1.953.816,14
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 14.338.460,63.

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 500.000,00.

La cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel non reintegrata entro il 31.12.2022 è pari a euro 1.953.816,14.

L'Organo di revisione ha verificato che l'utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, e ha evidenziato il 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

	<b>Giorni di utilizzo</b>	<b>Importo medio</b>
Cassa vincolata	365	1.750.846,94

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

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

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- in tal senso risulta che ha proceduto alla riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (2022: euro 457.084,00) rispetto a quello del secondo esercizio precedente (2021: euro 1.539.636,00);

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, *ha allegato* al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, *ha allegato* l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 30,14 giorni;

In merito, dato atto del lavoro fatto che ha prodotto una significativa riduzione del debito commerciale scaduto, si osserva che i tempi di pagamento sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio precedente e si raccomanda di attivare tutte le strutture dell'Ente al fine di ridurre i tempi di pagamento dei fornitori.

## **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 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 2022 (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 33.171.948,87.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 3.370.970,48, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

19

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

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente non hanno chiuso i bilanci relativi all'esercizio finanziario 2022 e non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali si è reso necessario procedere ad accantonare apposito fondo per i motivi di seguito esposti.

Per tale motivo l'Ente non è tenuto ad accantonare alcun importo al Fondo Perdite Aziende e Società Partecipate, alla data di redazione del Rendiconto in commento.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
COIFAL	33,33	185.767,00	=====	=====	=====	
Consorzio Industriale del Lazio	2,46	27.386.344,00	=====	fusione	=====	
ACQUALATINA SPA	2,12	98.976.972,00	=====	=====	=====	

La perdita indicata per il Consorzio Industriale del Lazio si riferisce all'esercizio 2021 ed è stata ripianata utilizzando le riserve proprie del Consorzio. Per tale motivo non è necessario accantonare somme a tale titolo nell'avanzo di amministrazione.

Sulle società partecipate è dedicata una sezione apposita all'interno della presente relazione alla quale si rimanda.

### **Fondo anticipazione liquidità**

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

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

anno 2013: € 2.858.794,72  
 anno 2014: € 504.407,34  
 anno 2015: € 509.170,52  
 anno 2020: € 654.328,06

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 839.963,72.

Tale accantonamento viene giudicato congruo dall'Avvocatura del Comune con nota prot. 21696 del 26.04.2023, secondo le modalità di calcolo previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria 4/2 del D.Lgs. 118/2011 al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione prende atto dell'attività avviata dall'Ente finalizzata alla implementazione di una procedura elettronica di gestione del rischio su contenzioso che a breve termine permetterà una conoscenza puntuale e continuamente aggiornata dei rischi in essere con evidenza della possibile soccombenza.

Il completamento di tale attività sarà oggetto di esame da parte del Collegio ai fini di una successiva rivalutazione e monitoraggio della consistenza delle poste accantonate il cui termine deve intendersi completato entro i termini di verifica annuale degli equilibri di bilancio.

#### **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)	€ 15.338,75
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.408,61
- utilizzi	-€ 11.930,14
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 6.817,22</b>

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato utilizzato l'accantonamento pari a € 33.022,26 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al rinnovo contrattuale CCNL 2019-2021).

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.

**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>	18.061.472,72	17.571.604,88	97,29
<b>Titolo 2</b>	11.915.985,43	9.520.214,77	79,89
<b>Titolo 3</b>	15.490.363,23	7.637.334,49	49,30
<b>Titolo 4</b>	61.285.903,94	2.201.128,47	3,59
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Volontaria</i>	<i>AdeR</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Ruolo</i>	<i>AdeR</i>
Sanzioni per violazioni codice	<i>Volontaria/Ruolo</i>	<i>AdeR</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Ruolo</i>	<i>AdeR</i>
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 52.135,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Le somme a residuo accertate nell'esercizio 2022 sono state interamente incassate all'inizio dell'esercizio 2023.

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.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 94.739,86	
Residui riscossi nel 2022	€ 94.739,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 138.820,28	
Residui totali	€ 138.820,28	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 259.918,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 7.576.911,33	
Residui riscossi nel 2022	€ 775.478,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 6.801.432,48	89,77%
Residui della competenza	€ 2.148.029,97	
Residui totali	€ 8.949.462,45	
FCDE al 31/12/2022	€ 7.874.632,01	87,99%

**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	€ 154.792,11	€ 185.511,82	€ 171.913,27
Riscossione	€ 149.720,79	€ 186.906,11	€ 171.913,27

I proventi sono stati destinati interamente al finanziamento del titolo 2 spesa.

**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	€ 3.847.476,47	€ 2.963.614,00	€ 1.623.484,93
riscossione	€ 1.949.743,40	€ 1.327.342,67	€ 1.136.034,18
%riscossione	50,68	44,79	69,98

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>	<b>Accertamento 2022</b>
Sanzioni CdS	€ 3.847.476,47	€ 2.963.614,00	€ 1.623.484,93
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.386.020,00	€ 2.168.844,78	€ 888.724,51
compenso concessionario	€ 125.150,00	€ 138.000,00	€ -
entrata netta	€ 1.336.306,47	€ 656.769,22	€ 734.760,42
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 715.207,17	€ 523.729,00	€ 845.560,32
% per spesa corrente	53,52%	79,74%	115,08%
destinazione a spesa per investimenti	€ 324.594,36	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 23.842.600,92	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.156.522,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 240.253,48	
Residui al 31/12/2022	€ 22.445.824,70	94,14%
Residui della competenza	€ 487.450,75	
Residui totali	€ 22.933.275,45	
FCDE al 31/12/2022	€ 21.875.354,11	95,39%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 229.593,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: nel corso dell'esercizio 2022 sono stati accertati proventi di canoni provenienti da esercizi precedenti oltre all'accertamento di nuovi canoni concessori.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 386.705,35	
Residui riscossi nel 2022	€ 20.235,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.249,09	
Residui al 31/12/2022	€ 357.220,94	92,38%
Residui della competenza	€ 56.498,40	
Residui totali	€ 413.719,34	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

23

### **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 *sono* stati conseguiti i risultati previsionali attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonament o	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 1.328.222,61	€ 194.629,88	€ 155.900,00	€ 2.036.983,30
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 603.787,56	€ 509.316,25	€ 259.950,00	€ 1.461.629,03
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 77.391,31	€ 2.440,52	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 26.066,43	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.035.467,91	€ 706.386,65	€ 415.850,00	€ 3.498.612,33

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

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	€ 3.738.044,56	
Residui riscossi nel 2022	€ 478.126,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 23.459,18	
Residui al 31/12/2022	€ 3.236.458,53	86,58%
Residui della competenza	€ 1.329.081,26	
Residui totali	€ 4.565.539,79	
FCDE al 31/12/2022	€ 3.498.612,33	76,63%

## 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	€ 6.376.366,48	€ 6.243.715,64	-132.650,84
102 imposte e tasse a carico ente	€ 421.169,32	€ 438.876,17	17.706,85
103 acquisto beni e servizi	€ 17.375.765,34	€ 19.227.836,77	1.852.071,43
104 trasferimenti correnti	€ 3.290.945,04	€ 4.655.796,00	1.364.850,96
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 753.162,78	€ 755.916,25	2.753,47
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 19.857,23	€ 21.667,90	1.810,67
110 altre spese correnti	€ 563.926,54	€ 581.640,85	17.714,31
<b>TOTALE</b>	<b>€ 28.801.192,73</b>	<b>€ 31.925.449,58</b>	<b>3.124.256,85</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	€ 4.973.660,43	€ 4.436.399,54	-537.260,89
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 2.000,00	€ -	-2.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.975.660,43</b>	<b>€ 4.436.399,54</b>	<b>-539.260,89</b>



L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti *sono state* utilizzate 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 **5.928.039,22**;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- 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 **694.277,58**;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. Sulla programmazione del personale l'Organo di Revisione ha espresso parere verbale 101 del 10/10/2021 giusto prot. N.50400 del 20/10/2021 di cui alla delibera di G.C. n. 158 del 21/10/2021.

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 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 6.936.746,72	€ 5.494.616,49
Spese macroaggregato 103	€ 131.550,85	€ 9.672,64
Irap macroaggregato 102	€ 404.031,66	€ 380.973,94
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 7.472.329,23</b>	<b>€ 5.885.263,07</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 1.544.290,01</b>	<b>€ 1.478.942,45</b>
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 5.928.039,22</b>	<b>€ 4.406.320,62</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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 un debito fuori bilancio per euro 61.298,93 di cui euro 61.298,93 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

art. 194 comma 1, lett. A) del D.lgs n. 267/2000, derivante dagli atti esecutivi prot. n. 55750 del 18/11/2021 per l'importo di euro 58.285,79 e di € 2.710,14, relative al compenso e di € 303,00, relativa alle spese di registrazione atto giudiziario (Giusta deliberazione di C.C. n. 73 del 27/12/2022).

Detti atti devono essere trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

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 0,00;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per complessivi euro 29.189,16 (di cui all'art.194 comma 1 lett. A) come da nota prot.19602 del 12/04/2023).

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento o variato quelli in atto.

### Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha in essere* garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha 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
2,54%	1,34%	1,69%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 15.724.361,78	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 10.056.374,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 8.631.569,72	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 34.412.305,50	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.441.230,55	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(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)	€ 692.655,38	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 48.293,62	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 63.260,87	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.860.129,66	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 581.100,89	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,69

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 20.018.116,17
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 717.247,20
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 19.300.868,97

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 18.201.243,15	€ 18.134.178,37	€ 20.018.116,17
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 2.500.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 67.064,78	-€ 616.062,20	-€ 717.247,20
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 18.134.178,37</b>	<b>€ 20.018.116,17</b>	<b>€ 19.300.868,97</b>
Nr. Abitanti al 31/12	20.024,00	19.813,00	19.654,00
Debito medio per abitante	905,62	1.010,35	982,03

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 692.861,62	€ 680.775,57	€ 692.655,38
Quota capitale	€ 67.064,78	€ 616.062,20	€ 717.247,20
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 759.926,40</b>	<b>€ 1.296.837,77</b>	<b>€ 1.409.902,58</b>

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

L'Ente aveva in essere un unico contratto relativo a strumenti finanziari derivati e precisamente, un contratto IRS (interest rate swap) n. 114784 sottoscritto con la BNL in data 12/03/2002, con decorrenza 28/06/2002 e termine 31/12/2021.

## 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 *non ha* avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato dell'Ente *non risultano* i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e i ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19, in quanto i fondi assegnati risultano tutti utilizzati.

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).

### 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	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 363.551,17
<b>Totale</b>	<b>€ 363.551,17</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	€ 541.312,77
<b>Totale</b>	<b>€ 541.312,77</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

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),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	Non ricorre la fattispecie
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO
d) maggiori entrate correnti/minori spese correnti	SI

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati per quanto concerne il COIFAIL (nota prot. n. 16304 del 24/03/2023).

Il dato riportato nella nota richiamata corrisponde alla contabilità del Comune in base ai quali non esistono posizioni debitorie e creditorie reciproche.

Rispetto alle altre società partecipate emerge che il Comune, con nota prot. n. 19567 del 12/04/2023 ha provveduto a richiedere:

- al CONSORZIO INDUSTRIALE DEL LAZIO e
- alla Società ACQUALATINA SPA,

una relazione circa la verifica del rapporto crediti/debiti al 31.12.2022, asseverata dal proprio collegio dei revisori, ed alla data della presente non risulta pervenuta alcuna risposta.

In mancanza di dati forniti dalle società partecipate l'Organo di Revisione prende atto dei dati contabili estratti dalla contabilità dell'Ente che evidenziano:

#### **CONSORZIO INDUSTRIALE DEL LAZIO:**

- Crediti: il Consorzio negli anni è stato oggetto di notifica di avvisi di accertamento tributari da parte del comune di Gaeta. Ad oggi la situazione creditoria del Comune è la seguente:  
IMU € 106.579,40 per avvisi di accertamento emessi negli anni 2017 e 2018 notificati al CONSID in riferimento alle annualità di imposta dal 2011 al 2016. Tali avvisi sono stati oggetto di ricorso tributario e sono in corso di giudizio.  
IMU € 309.082,42 per avviso di accertamento emesso nell'anno 2022 notificato al CONSIL in riferimento alle annualità di imposta dal 2016 al 2020. Per tale avviso non è stato presentato nei termini ricorso tributario.  
TASSA RIFIUTI € 19.866 per avvisi di accertamento emessi nell'anno 2018 notificati al CONSID in riferimento alle annualità di imposta dal 2012 al 2018. Tali avvisi sono stati oggetto di ricorso tributario e sono in corso di giudizio.
- Debiti: 0,00

#### **ACQUALATINA SPA:**

- Crediti: € 4.110,18 rimborso rata mutui anno 2022

Il comune di Gaeta vanta altresì nei confronti della società Acqualatina un credito per il canone concessorio per l'utilizzo delle reti. L'incasso di tale canone è stato delegato alla Provincia di Latina a copertura delle rate di mutuo (accesso dalla Provincia per conto dei comuni per la capitalizzazione della società) e per le spese di gestione della STO (Segreteria Tecnica operativa). La società Acqualatina non ha provveduto al versamento del canone alla Provincia ed è in itinere l'approvazione di un piano di rientro.

- Debiti: € 2.234,85 per fatture ricevute al 31.12.2022 e pagate nel 2023.

#### **Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022**

In merito si invita l'Ente a sollecitare la comunicazione del dato senza indugio agli organi di amministrazione e di controllo degli enti strumentali.

### **Esteralizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2022 con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 75, con oggetto: "Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20, d. lgs. n. 175/2016 come modificato dal D. Lgs. n. 100/2017. Approvazione anno 2021 - esercizio finanziario 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.

Il Piano di Ricognizione è stato approvato entro il termine del 31/12/2022 e trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, alla Corte dei Conti Regione Lazio tramite l'applicativo CON.TE prot. SEZ\_CON\_LAZ - SC\_LAZ - 0002532 - 12/04/2023.

L'Ente deve trasmettere gli esiti della ricognizione attraverso l'applicativo del Portale del Tesoro del MEF entro 26.05.2023.

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

Le società partecipate dall'Ente, Società Acqualatina SPA ed Consorzio COIFAL, non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 (i dati relativi all'esercizio finanziario chiuso al 31 dicembre 2022 non risultano ancora essere disponibili, il riferimento è fatto rispetto ai dati contabili a quelli dell'esercizio 2021) e nei due precedenti.

Il Consorzio Industriale del Lazio (CONSIL - ente derivante dalla fusione pura dei cinque consorzi presenti sul territorio della Regione Lazio dal 24/12/2021, ha subito una perdita nel corso dell'esercizio 2021 in seguito alle attività conseguenti all'armonizzazione dei bilanci contabili dei suddetti consorzi ossia, delle rivisitazioni delle diverse voci di bilancio all'esito del processo di aggregazione (i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non risultano ancora essere disponibili, il riferimento è fatto rispetto ai dati contabili dell'esercizio 2021).

A tal fine si rinvia alla Deliberazione di approvazione del Bilancio Consolidato 2021, C.C. n. 58 del 27/12/2022.

Denominazione	Quota Partecipazione	Patrimonio Netto 31/12/2021	Perdita	Motivo perdita
Consorzio Industriale del Lazio	2,46%	27.386.344	-1.349.176	Fusione pura dei cinque consorzi territorio della Regione Lazio



## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

33

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
B) IMMOBILIZZAZIONI	97.171.115,68	95.441.536,39	1.729.579,29
C) ATTIVO CIRCOLANTE	36.021.140,94	36.934.310,75	-913.169,81
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>133.192.256,62</b>	<b>132.375.847,14</b>	<b>816.409,48</b>
A) PATRIMONIO NETTO	57.149.334,67	56.958.783,60	190.551,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.756.416,89	3.663.209,68	93.207,21
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	36.827.365,12	37.180.415,96	-353.050,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	35.459.139,94	34.573.437,90	885.702,04
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>133.192.256,62</b>	<b>132.375.847,14</b>	<b>816.409,48</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>55.108.231,61</b>	<b>54.238.591,36</b>	<b>869.640,25</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 20.287.308,20
Fondo svalutazione crediti +	€ 36.542.919,35
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 81.856,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 241.209,66
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 3.370.970,48
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 1.953.816,14
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 55.572.426,87</b>

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

Debiti +	€ 36.827.365,12
Debiti da finanziamento -	€ 19.184.756,55
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 1.953.816,14
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 19.596.424,71</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€	0,00
	<i>Riserve</i>		1.927.974,70
AIlb	<b>da capitale</b>	€	0,00
AIlc	<b>da permessi di costruire</b>	€	0,00
AIld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo</b>	€	1.708.689,63
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€	219.285,07
AlIf	<b>altre riserve disponibili</b>	€	0,00
AIll	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€	1.574.791,49
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€	0,00
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	-€	162.632,14
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>190.551,07</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 846.780,94
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 2.591.898,95
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC	€ 317.737,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 3.756.416,89</b>

L'Ente, per mero errore materiale, ha rilevato tra i fondi rischi e oneri il Fondo Garanzia Debiti Commerciali.  
L'Organo raccomanda di rettificare la posta in occasione della redazione del rendiconto dell'esercizio 2023 in

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022**

base a quanto previsto dal 14 esimo correttivo ai principi contabili.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	35.762.394,74	34.434.342,04	1.328.052,70
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	34.955.682,18	32.099.367,06	2.856.315,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-731.717,44	-738.809,81	7.092,37
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.254.289,77	0,00	-1.254.289,77
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.395.235,72	193.840,65	1.201.395,07
IMPOSTE	416.588,34	415.861,60	726,74
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-200.647,27</b>	<b>1.374.144,22</b>	<b>-1.574.791,49</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 che evidenzia una perdita di € 200.647,27 rispetto al risultato dell'esercizio 2021 positivo per € 1.374.144,22 la motivazione essenziale può ricondursi, come anche esplicitato in Nota Integrativa in:

- Gestione ordinaria: peggioramento nella voce "Prestazione di servizi" – B10 dovuta essenzialmente al "caro bollette";
- Rettifica attività finanziarie: svalutazione della partecipazione in Consorzio Sviluppo Industriale del Lazio a seguito del peggioramento del valore del patrimonio netto del Consorzio in seguito ad operazioni di acquisizione e fusione.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" avendo comunque provveduto alla riclassificazione delle voci di bilancio e dei relativi accertamenti e impegni e provveduto al monitoraggio degli stessi nel rispetto della normativa vigente in materia di PNRR.

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.

## **CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E CONCLUSIONI**

L'Organo di Revisione, tenuto conto dell'attività svolta in corso d'esercizio dal precedente Collegio e sulla base delle verifiche effettuate e delle considerazioni esposte, riscontra:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria in termini di rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.;
- l'utilizzo ricorrente della cassa vincolata senza necessità di ricorrere ad anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica in termini di saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio in termini di rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali in termini di rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari;
- il rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui e del piano di rientro del Fondo Anticipazione di Liquidità.

Gli elementi considerati sono:

- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda individuale;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari;
- gestione delle risorse umane e relativi oneri;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- adeguatezza del sistema contabile e dell'organizzazione del Servizio Finanziario;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- tenuto conto degli effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto e rimandando alle considerazioni espresse all'interno della presente relazione e finalizzate a sviluppare uno scambio costante e collaborativo tra tutti i soggetti coinvolti nel processo di programmazione e controllo, il Collegio dei Revisori

**attesta**

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e

**esprime**

giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'Organo di revisione

Dott. Antonio Ruggieri \_\_\_\_\_

Dott. Calvani Sandro \_\_\_\_\_

Dott. Pacetti Enrico \_\_\_\_\_

*DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E NORME COLLEGATE IL QUALE SOSTITUISCE IL DOCUMENTO CARTACEO E LA FIRMA AUTOGRAFA*