

# COMUNE DI TERNI

Provincia di Terni

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

CARLO ULISSE ROSSI

CARLO LUIGI LUBELLO

ROSELLA TONNI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	
CONTO DEL BILANCIO .....	
Premesse e verifiche .....	
Effetti sulla gestione finanziaria 2022 connessi all'emergenza sanitaria .....	
Gestione Finanziaria.....	
Fondo di cassa .....	
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 .....	
Risultato di amministrazione.....	
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	
Fondo anticipazione liquidità .....	
Fondi spese e rischi futuri.....	
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	
CONTO ECONOMICO .....	
STATO PATRIMONIALE.....	
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	
CONCLUSIONI .....	

**Comune di Terni**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 18 del 20 aprile 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:

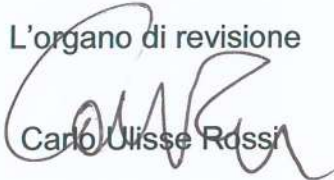
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**approva**

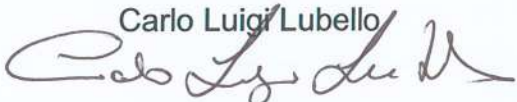
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Terni, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terni, li 20 aprile 2023

L'organo di revisione

  
Carlo Ulisse Rossi

Carlo Luigi Lubello



Rosella Tonni



## INTRODUZIONE

I sottoscritti Carlo Ulisse Rossi, Carlo Luigi Lubello, Rosella Tonni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 163 del 28.12.2022 per il triennio 2023- 2025;

◆ ricevuta in data 19/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta Comunale n.110, 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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 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;

### 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 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 alle seguenti variazioni di bilancio:

n. variazione	D.G.C.	data	con i poteri del cc	oggetto	D.C.C	data
9	157	08/06/2022	SI	ART. 175 C. 4 - REFERENDUM GIUGNO 2022: MAGGIORI SPESE PER SCRUTATORI E PRESIDENTI.	92	18/07/2022
10				DFB VARIAZIONE PER APPLICAZIONE FONDO CONTENZIOSO SENTENZA 661/21	85	11/07/2022
11				DFB VARIAZIONE PER APPLICAZIONE FONDO CONTENZIOSO SENTENZA 222/2022	84	11/07/2022

12				DFB VARIAZIONE PER APPLICAZIONE FONDO CONTENZIOSO SENTENZA 80/2022	86	11/07/2022
13				DFB VARIAZIONE PER APPLICAZIONE FONDO CONTENZIOSO SENTENZA 67/2022	80	04/07/2022
14	171	29/06/2022	SI	VARIAZIONE CON I POTERI DEL CC. ART. 175 C.4 - FONDO PER ADEGUAMENTO AUMENTO PREZZI MATERIALI	91	18/07/2022
16-19				SALAVAGUARDIA EQUILIBRI - ASSESTAMENTO	94	29/07/2022
17	196	03/08/2022	SI	art. 175 c. 4 - GC coi poteri del CC: ELEZIONI 25/09/2022	92	18/07/2022
21	235	14/09/2022		VARIAZIONI DI BILANCIO RELATIVE AGLI INTERVENTI FINANZIATI DAL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - PNRR - AGGIORNAMENTO PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI 2022 - 2024 ED ELENCO ANNUALE 2022.		
24	238	14/09/2022	SI	DECRETO MINISTERIALE PER IL FINANZIAMENTO DI INIZIATIVE DI PREVENZIONE E CONTRASTO DELLA VENDITA E CESSIONE DI SOSTANZE STUPEFACENTI, PER LE ANNUALITÀ 2020, 2021 E 2022. VARIAZIONE AL DUP 2022-2024 E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 ASSUNTA CON I POTERI DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4 DEL TUEL.	120	24/10/2022
27				AGGIORNAMENTO STUDIO DI FATTIBILITÀ PROGETTO RIQUALIFICAZIONE URBANA PIAZZALE CADUTI DI MONTELUONGO (CUP F48I21001470001). AGGIORNAMENTO DEL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022-2024 DEL RELATIVO ELENCO ANNUALE 2022 E DEL DUP. VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175, C. 3 DEL D.LGS. 267/00 (PROPOSTA PROT. N. 148439 DEL 21.09.2022)	131	07/11/2022

28	235	14/09/2022	SI	Variazione bilancio art.175 c.1 e c.4 D. Lgs.267/2000 con i poteri del C.C. - Cantiere via Urbinati	134	14/11/2022
29	252	29/09/2022	SI	VARIAZIONE DI BILANCIO CON I POTERI DEL CONSIGLIO INTEGRAZIONE FABBISOGNO PERSONALE	127	07/11/2022
33	250	29/09/2022	SI	ART. 175 C. 4 - PROTOCOLLO D'INTESA TRUFFE ANZIANI	146	28/11/2022
35				VARIAZIONE CONSIGLIO ART. 175 C.2 PER AGGIORNAMENTO PIANO TRIENNALE OO.PP 2022/2024 E DUP	129	07/11/2022
37				VARIAZIONE ART. 175 C.2 VARIAZIONE BILANCIO E AGGIORNAMENTO PIANO OO.PP. -DUP- PER TEATRO SECCI	135	14/11/2022
39	267	20/10/2022	SI	DIGIPASS+HUB – GESTIONE FASE FINALE AD ESITO DELL'ASSESTAMENTO DEL PROGETTO. VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 (ART. 175, COMMA 4, DE LD.LGS. N. 267/2000) CON I POTERI DEL CONSIGLIO.	152	12/12/2022
40				LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO DEL COMPLESSO SCOLASTICO "LE GRAZIE", EDIFICI B - C. "FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA-NEXTGENERATIONEU"CUP F41B21000540001 AGGIORNAMENTO PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI 2022 – 2024 ED ELENCO ANNUALE 2022 CON CONSEGUENTE AGGIORNAMENTO DEL DUP 2022-2024.	140	14/11/2022
45				VARIAZIONE AL BILANCIO 2022-2024, AI SENSI DEGLI ARTT. 175, C. 3 E 193 D.LGS. N. 267/2000 - SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI.	147	28/11/2022
54				VARIAZIONE AL BILANCIO 2022-2024, AI SENSI DEGLI ARTT. 175, C. 3 E 193 D.LGS. N. 267/2000 - SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI.	147	28/11/2022

51				NODI DI INTERSCAMBIO MODALE: REALIZZAZIONE DEL NUOVO SOTTOPASSO VIA AROLDI 2° LOTTO FUNZIONALE. APPROVAZIONE DEL PROGETTO ESECUTIVO – PER COMPLESSIVI € 1.536.961,48. ATTO I.E. CUP: F41B22001700004 CUI L00175660554202200003. VARIAZIONE DI BILANCIO ART.175 C.1 E C.2 DEL D. LGS.267/2000. VARIAZIONE AL PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBL	143	22/11/2022
58	308	30/11/2022	SI	PIANO PER IL DIRITTO ALLO STUDIO 2022. VARIAZIONE AL DUP 2022-2024 E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 ASSUNTA CON I POTERI DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4 DEL TUEL.	161	28/12/2022
71				RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D.LGS 267/2000 A SEGUITO SENTENZA DEL GIUDICE DI PACE DI TERNI N. 684/22 - R.G. 309/21 - ADOZIONE	162	28/12/2022

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

#### RIPORTANO

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Terni registra una popolazione al 01/01/2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 107.165 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione,

rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

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

- nel corso dell'esercizio 2022 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2022, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2022;

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

- 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Non partecipa all'Unione dei Comuni;
- Non partecipa al Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

Leasing immobiliare	NO
Lease - Back	NO
Società di progetto	SI

- non ha ricevuto nel 2022 anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- che nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;



- che 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;
- che nel corso dell'esercizio 2022 l'ente non ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo in quanto non presente;
- con delibera n. 1 del 01.03.2018 il Commissario Straordinario ha approvato il dissesto finanziario dell'Ente ai sensi e per gli effetti dell'art.244 del D.Lgs n. 267/2000;
- che il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è influenzato da una differente modalità di contabilizzazione del F.A.L. di cui al D.L. 35/2013 di cui verrà data specifica evidenza nell'apposita sezione;
- ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, come risultante dal seguente prospetto riepilogativo:

Tipologia	Atto	Variazione	Importo
Sentenza n. 582/21 T.A.R. Umbria	D.C.C. n. 60 del 11/05/22	Nessuna variazione	€ 3.570,24
Sentenza n. 67/22 Tribunale di Terni	D.C.C. n. 80 del 04/07/22	Variazione n. 13	€ 25.533,56
Sentenza giudice di pace n. 222/22	D.C.C. n. 84 del 11/07/22	Variazione n. 11	€ 383,00
Sentenza giudice di pace n. 661/21	D.C.C. n. 85 del 11/07/22	Variazione n. 10	€ 3.400,43
Sentenza giudice di pace n. 80/22	D.C.C. n. 86 del 11/07/22	Variazione n. 12	€ 2.450,35
Sentenza Giudice di pace n. 684/22	D.C.C. n. 162 del 28/12/22	Variazione n. 71	€ 3.248,41
Totale			€ 38.585,99

- che l'Ente essendo in dissesto finanziario, ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Che il Collegio prende atto che:

- il risultato della gestione rassegna un risultato lordo in netto miglioramento rispetto alla passata gestione come segue, conformemente al trend degli ultimi anni, mentre preme sottolineare come la voce di risultato di amministrazione netto per l'esercizio 2022 sia stata negativamente influenzata, differentemente dagli anni precedenti dalla differente modalità di contabilizzazione del Fondo Anticipazione di Liquidità di cui al D.L. 35/2013, per il quale verranno fornite ulteriori indicazioni nell'apposita sezione:

Descrizione	2019	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione lordo	€ 30.308.534,30	€ 42.359.492,13	€ 51.078.640,34	€ 65.466.862,57
Risultato di amministrazione netto	€ -2.937.872,17	€ -1.921.281,33	€ 70.594,74	€ - 25.789.698,23

## Servizi a Domanda Individuale Rendiconto 2022

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale a consuntivo la gestione di questi servizi ha registrato una copertura media del 122,33 %, come si desume dal seguente prospetto analitico:

### Servizi a Domanda Individuale Rendiconto 2022

SERVIZI	accertamenti 2022	COSTI		impegni 2022	RAPPORTO % RIC/COSTI
		PERSONALE	BENI E SERVIZI		
Gestione sale culturali	€ 22.784,32	€ 40.537,53	€ 51.282,16	€ 91.819,69	24,81%
Asili nido	€ 255.291,89	€ 482.449,25	€ 224.506,67	€ 706.955,92	36,11%
Centri sportivi	€ 62.544,39	€ 197.681,32	€ 409.501,25	€ 607.182,57	10,30%
Fiere, Mercati e Servizi anonari	€ 54.355,20	€ 15.434,27	€ 91.528,92	€ 106.963,19	50,82%
Cascata delle Marmore	€ 3.932.954,05	€ 188.875,49	€ 1.836.150,31	€ 2.025.025,80	194,22%
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.327.929,85</b>	<b>€ 924.977,86</b>	<b>€ 2.612.969,31</b>	<b>€ 3.537.947,17</b>	

$$\frac{\text{€ 4.327.929,85}}{\text{€ 3.537.947,17}} = 122,33\%$$

**PERCENTUALE DI COPERTURA** € 3.537.947,17

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

<b>Tipo di Fondo di Cassa</b>	<b>Importo</b>
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 42.953.839,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 43.754.449,37

Disponibilità liquide (Schema patrimoniale 2022 del Comune di Terni).

Per quanto riguarda l'anticipazione di tesoreria, l'importo delle riscossioni e dei pagamenti del tesoriere di competenza 2022 coincidono con quelle dell'ente, ma non coincide la consistenza della cassa iniziale e finale a causa di provvisori inseriti dalla Banca per la copertura di interessi passivi e spese ricadenti tra le competenze dell'organo straordinario di liquidazione.

Il Fondo di Cassa come dal conto del tesoriere al 31 dicembre 2021 + importi dei provvisori di uscita n. 1248/2018 e n. 706/2019 – importo del provvisorio di entrata n. 12236/2022 (sentenza Corte dei Conti 41/2022) corrisponde alle disponibilità liquide come da Stato Patrimoniale 2021 del Comune di Terni infatti:

$$€ 42.953.839,22 + 639.045,38 + 532.488,59 - 370.923,82 = € 43.754.449,37$$

Per quanto sopra, il Collegio invita l'Ente a monitorare costantemente la controversia insorta con il Tesoriere, al fine del recupero degli interessi passivi addebitati.

### **CASSA VINCOLATA**

Il collegio prende atto della cassa vincolata che, come da contabile del Tesoriere, al 31.12.2022 ammonta ad euro 23.846.452,97 di cui risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 5.242.400,47 derivante da € 5.583.273,09 incassato e € 340.872,62 pagato.

E' intenzione dell'ente rideterminare i vincoli della cassa vincolata al momento della riunione dei due bilanci, che sono quelli ordinario e quello del dissesto, che probabilmente avverrà nel corso dell'esercizio 2023.

	<b>riepilogo analisi cassa vincolata 31.12.2022</b>	<b>Totale</b>	<b>€.</b>	<b>23.846.452,97</b>
300	Contributi Regionali		€	23.061.258,54
303	Mutui		€	681.994,43
304	Acconto Contratto		€	100.000,00
305	Stipula Contratti		€	3.000,00
398	Pign.to n.340610 Piermarini A		€	200,00

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

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Fondo di cassa complessivo al 31/12</b>	€ 11.519.110,16	€ 29.692.601,12	€ 43.754.449,37

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa come desumibile dal seguente prospetto:

## Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 29.692.601,12			€ 29.692.601,12
Entrate Titolo 1.00	+	€ 61.315.194,18	€ 49.224.592,57	€ 6.625.272,12	€ 55.849.864,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 24.937.559,53	€ 10.773.644,02	€ 987.809,58	€ 11.761.453,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 74.712.010,24	€ 16.547.840,90	€ 3.413.936,07	€ 19.961.776,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 78.237.498,70	€ 12.849.096,11	€ 1.309.693,79	€ 14.158.789,90
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 239.202.262,65	€ 89.395.173,60	€ 12.336.711,56	€ 101.731.885,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 114.750.319,07	€ 58.330.417,26	€ 16.331.983,09	€ 74.662.400,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 11.200.547,11	€ 10.320.398,30	€ -	€ 10.320.398,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 125.950.866,18	€ 68.650.815,56	€ 16.331.983,09	€ 84.982.798,65
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 113.251.396,47	€ 20.744.358,04	€ 3.995.271,53	€ 16.749.086,51
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 975.916,53	€ 975.916,53	€ -	€ 975.916,53
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 367.596,17	€ 367.596,17	€ -	€ 367.596,17
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 113.859.716,83	€ 21.352.678,40	€ 3.995.271,53	€ 17.357.406,87
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 78.237.498,70	€ 12.849.096,11	€ 1.309.693,79	€ 14.158.789,90
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 11.640.502,82	€ -	€ 3.909.326,90	€ 3.909.326,90
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 367.596,17	€ 367.596,17	€ -	€ 367.596,17
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 90.245.597,69	€ 13.216.692,28	€ 5.219.020,69	€ 18.435.712,97
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 78.237.498,70	€ 12.849.096,11	€ 1.309.693,79	€ 14.158.789,90
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ 78.237.498,70	€ 12.849.096,11	€ 1.309.693,79	€ 14.158.789,90
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 12.008.098,99	€ 367.596,17	€ 3.909.326,90	€ 4.276.923,07
Spese Titolo 2.00	+	€ 112.901.480,89	€ 7.384.240,26	€ 4.409.371,48	€ 11.793.611,74
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	=	€ 112.901.480,89	€ 7.384.240,26	€ 4.409.371,48	€ 11.793.611,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 112.901.480,89	€ 7.384.240,26	€ 4.409.371,48	€ 11.793.611,74
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ -101.869.298,43	€ -7.992.560,62	€ -500.044,58	€ -8.492.605,20
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 110.440.305,28	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 110.440.305,28	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 72.776.019,81	€ 22.329.807,72	€ 14.317,65	€ 22.344.125,37
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 91.263.123,58	€ 14.465.341,47	€ 2.681.737,32	€ 17.147.078,79
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 23.195.915,75	€ 21.224.584,03	€ 7.162.735,78	€ 43.754.449,37

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente nell'esercizio in esame non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento registrando comunque un progressivo miglioramento negli anni e un sostanziale incremento dell'indice tra il 2021 e il 2022.

*Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (gg) 12,30 - Esercizio 2022.*

(Calcolato secondo le indicazioni di cui all'art. 9 c. 3, 4 e 5 del DPCM 22 settembre 2014 circolare MEF n. 22 del 22 luglio 2015)

Tale dato risulta in miglioramento rispetto l'esercizio precedente: 25,43 – Esercizio 2021.

Ammontare complessivo dei debiti al 31.12.2022: € 1.717.295,17

Numero medio delle imprese creditrici: n. 173

L'ente in ossequio alle disposizioni di Legge (c. 862 della Legge 145/2018), ha appostato nel bilancio di previsione 2023/2025 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura di € 290.882,98.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 22.711.943,40

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.636.348,55

L'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.354.459,54 come di seguito rappresentato:

#### **GESTIONE DEL BILANCIO**

a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	22.711.943,40
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	9.711.978,27
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	9.363.616,58
d) <b>Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>3.636.348,55</b>

#### **GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO**

Equilibrio di bilancio	3.636.348,55
e) Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (-)	1.281.889,01
f) <b>Equilibrio complessivo (f= d-e)</b>	<b>2.354.459,54</b>

### **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>	€ 17.060.489,01
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 19.519.498,29
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 22.822.128,69
<b>SALDO FPV</b>	-€ 3.302.630,40
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.219.760,88
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.190.411,85
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 601.014,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 630.363,62
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 17.060.489,01

<b>SALDO FPV</b>	-€ 3.302.630,40
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 630.363,62
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 8.954.084,79
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 42.124.555,55
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 65.466.862,57

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.651.511,75
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.921.281,33
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	86.588.441,75 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	69.578.404,83 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	5.147.239,20
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	10.955.894,10
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	9.487.959,26 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>-3.850.825,22</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL' ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.335.255,37 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	12.107.969,91 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	156.815,35
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>11.435.584,71</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	6.377.638,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-1.384.488,54
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>6.442.434,97</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	4.005.410,63
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.437.024,34</b>



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.331.751,93
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	13.772.198,67
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	22.091.624,54
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	12.107.969,91
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	156.815,35
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	21.879.279,85
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	14.372.259,09
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	10.955.894,10
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>1.948.776,74</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-848.052,40
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>2.796.829,14</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>2.796.829,14</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>13.384.361,45</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	6.377.638,28
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	-2.232.540,94
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>9.239.264,11</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	4.005.410,63
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>5.233.853,49</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		11.435.584,71
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	3.335.255,37
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	6.377.638,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	4.005.410,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>-2.282.719,57</b>

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>	54.225.236,59	54.331.291,81	100,20
<b>Titolo 2</b>	23.324.273,99	13.280.032,71	56,94
<b>Titolo 3</b>	29.266.827,77	26.470.453,37	90,45
<b>Titolo 4</b>	90.243.237,81	14.897.110,72	16,51
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	-

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

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.

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

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2022 è stato iscritto un Fondo pluriennale vincolato di entrata dell'importo complessivo di € 19.519.498,29, così distinto tra parte corrente e parte capitale:

FPV di entrata di parte corrente: € 5.147.239,20

FPV di entrata di parte capitale: € 14.372.259,09

	FPV al 31/12/2021 (A)	Spese imp.es.prec sul 2022 (B)	Riaccertamento di cui (B) su comp. (X)	Riaccertamento di cui (B) su plurien. (Y)	FPV al 31/12/2021 rinviato es.succ. (C=A-B-X-Y)	Spese imputate al 2023 (D)	Spese imputate al 2024 (E)	Spese imputate anni succ. (F)	FPV finale al 31/12/2022 (G=C+D+E+F)
SPESE CORRENTE	5.147.239,20	4.430.429,63	314.684,96	0,00	402.224,62	4.072.167,28	418.409,13	40.816,67	4.933.616,70
SPESE INVESTIMENTI	13.772.199,67	5.106.366,62	419.074,64	0,00	8.847.817,93	8.961.396,60	89.297,66	0,00	17.888.611,95
<b>TOTALE FPV</b>	<b>19.519.498,29</b>								<b>22.822.128,69</b>

Il fondo pluriennale al 31.12.2022 è complessivamente di € 22.822.128,69 e rappresenta le risorse già accertate e destinate al finanziamento di impegni esigibili in esercizi successivi che sarà iscritto nel bilancio di previsione 2023-2025.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 6.651.511,75	€ 5.147.239,20	€ 4.933.616,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 3.889.152,41	€ 1.703.131,62	€ 3.124.427,21
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 1.663.918,15	€ 2.279.260,08	€ 1.406.964,87
- 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	€ 1.098.441,19	€ 1.164.847,50	€ 402.224,62
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ -

La reimputazione 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:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 13.772.199,67	€ 14.372.259,09	€ 17.888.511,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 7.073.126,59	€ 5.103.839,41	€ 9.040.694,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 6.699.073,08	€ 9.268.419,68	€ 8.847.817,93

- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ -

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **disavanzo** di Euro – 25.789.698,23 come risulta dai seguenti elementi:

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				29.692.601,12
RISCOSSIONI	+	16.260.356,11	111.724.981,32	127.985.337,43
PAGAMENTI	-	23.423.091,89	90.500.397,29	113.923.489,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			43.754.449,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			43.754.449,37
RESIDUI ATTIVI	+	70.881.002,75	22.797.637,30	93.678.640,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	22.182.365,84	26.961.732,32	49.144.098,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			4.933.616,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			17.888.511,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	=			65.466.862,57
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo anticipazioni liquidita'				27.321.468,63
Fondo perdite societa' partecipate				0,00
Fondo contenzioso				1.168.586,51
Altri accantonamenti				6.547.542,04
Fondo crediti dubbia esigibilita'				39.907.261,56
Totale parte accantonata (B)				74.944.858,74

<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		637.335,56
Vincoli derivanti da trasferimenti		8.861.273,78
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		4.510.654,71
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.732.516,65
Altri vincoli		0,00
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>15.741.780,70</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>569.921,36</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-25.789.698,23</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Il disavanzo che è stato registrato nell'esercizio 2022 può essere ricondotto alla differente modalità di contabilizzazione del F.A.L. di cui all'D.L. 35/2013.

Nella specifica sezione del presente documento vengono forniti maggiori specificazioni al riguardo.

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

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

#### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 1.406.964,87
Trasferimenti correnti	€ 3.526.651,83
Incarichi a legali	€ -
Altri incarichi	€ -
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ -
Altro(**)	€ -
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>€ 4.933.616,70</b>

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che "Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;

b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da

trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa”

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	enti	
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	€ 70.594,74	€ 70.594,74								
Utilizzo parte accantonata	€ 3.334.621,12		€ -	€ 650.000,00	€ 2.484.621,12					
Utilizzo parte vincolata	€ 5.433.868,93					€ 900.000,00	€ 2.107.814,91	€ 1.679.172,02	€ 746.882,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 115.000,00									€ 115.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 42.124.555,55	€ -	€ 32.070.065,45	€ 125.000,00	€ 3.263.848,93	€ 298.068,66	€ 2.082.661,30	€ 3.127.145,13	€ 679.330,73	€ 487.127,24
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 51.078.640,34</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

## 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 97 del 05/04/2023 munito del parere n.15 del 03.04.2023 dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti da esercizi precedenti a partire dal 2018 salvo quelli non di competenza dell'OSL.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 97 del 05/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 87.112.009,83	€ 16.260.356,11	€ 70.881.002,75	€ 29.349,03
Residui passivi	€ 46.206.472,32	€ 23.423.091,8	€ 22.182.365,84	- € 601.014,59

### La gestione dei residui

La gestione dei residui si è chiusa con un avanzo di € 630.363,62 così determinato:

<b>Gestione dei residui</b>	
-----------------------------	--

<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ 1.219.760,88
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ 1.190.411,85
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ 601.014,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 630.363,62

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

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

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

### Analisi storica dei residui

#### RESIDUI ATTIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	0,00	4.065.905,46	3.599.440,48	2.386.411,83	739.594,53	5.106.699,24	15.898.051,54
Titolo II	0,00	-900,00	207.405,72	389.437,57	899.444,95	2.506.388,69	4.001.776,93
Titolo III	0,00	27.998.339,29	5.972.992,41	5.730.458,69	7.376.201,68	9.922.612,47	57.000.604,54
Titolo IV	0,00	39.849,36	33.530,95	110.633,29	1.423.159,16	2.048.014,61	3.655.187,37
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	7.885.532,56	0,00	8.172,23	1.180.976,66	755.252,00	2.736.961,48	12.566.894,93
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	1.111,04	7.363,31	2.510,62	68.178,96	476.960,81	556.124,74

#### RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	4.990,71	665.676,93	1.471.702,35	1.254.108,99	1.783.936,16	15.288.038,47	20.468.453,61
Titolo II	466.030,59	117.686,38	3.303,64	9.244,83	523.793,41	2.505.825,07	3.625.883,92
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	826.441,72	826.441,72
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	1.539,60	2.202.683,06	2.305.622,77	3.396.049,71	7.975.996,71	8.341.427,06	24.223.318,91

I residui precedenti al 2018 sono relativi ai mutui rimasti di competenza dell'Ente.

	Residui iniziali (RS)	Riscossioni in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eserc. Precedenti (RS - RR + R)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributivae	17.089.957,59	6.625.272,12	326.666,83	10.791.352,30

perequativa				
2 - Trasferimenti correnti	2.604.932,83	987.809,58	-121.735,01	1.495.388,24
3 - Entrate extratributarie	50.379.276,98	3.413.936,07	112.651,16	47.077.992,07
4 - Entrate in conto capitale	3.121.781,28	1.309.693,79	-204.914,73	1.607.172,76
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Accensione di prestiti	13.803.541,34	3.909.326,90	-64.280,99	9.829.933,45
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	112.519,81	14.317,65	-19.038,23	79.163,93
<b>Totali</b>	<b>87.112.009,83</b>	<b>16.260.356,11</b>	<b>29.349,03</b>	<b>70.881.002,75</b>
	<b>Residui iniziali (RS)</b>	<b>Pagamenti in conto residui (PR)</b>	<b>Riaccertamento Residui (R)</b>	<b>Residui passivi da eser. precedenti (RS - RR + R)</b>
1 - Spese correnti	22.034.963,05	16.331.983,09	-522.564,82	5.180.415,14
2 - Spese in conto capitale	5.571.885,69	4.409.371,48	-42.455,36	1.120.058,85
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	18.599.623,58	2.681.737,32	-35.994,41	9.201.803,76
<b>Totali</b>	<b>46.206.472,32</b>	<b>23.423.091,89</b>	<b>-601.014,59</b>	<b>22.182.365,84</b>

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

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

In sede di rendiconto, il FCDE è calcolato come media semplice del rapporto tra incassi in c/competenza e accertamenti in c/competenza del quinquennio precedente.

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'art. 107-bis, D.L. n. 18/2020 recita infatti:

*"1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 2 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020".*

- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**



Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto al rendiconto 2022 ammonta a complessivi euro 39.907.261,56.

Nel 2022 sono stati creati all'interno del fondo due accantonamenti:

- per il rischio derivante dal giudizio in corso contro il tesoriere per la vicenda del rimborso dell'anticipazione di tesoreria;
- per il rischio derivante da una vacanza normativa in merito alle pretese del credito che il Comune vantane confronti dell'OSL.

#### FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

2022

#### RIEPILOGO

DESCRIZIONE	IMPORTO
-------------	---------

IMU - ICI	2.285.224,50	tipologia	101 tit.1
TIA/TARE/TARI	8.346.417,68	tipologia	101 tit.1
<i>tosap</i>	2.095,29	tipologia	101 tit.1
<i>pubbli aff</i>	157.453,14	tipologia	101 tit.1
<b>TIT I</b>	<b>10.791.190,61</b>		

refezione scolastica	197.572,87	tipologia	100 tit.3
SANZIONI C.S.	12.916.103,89	tipologia	200 tit.3
IMPIANTI SPORTIVI	97.703,50	tipologia	100 tit.3
FIERE E MERCATI	107.959,80	tipologia	100 tit.3
<i>CANONI -GESTIONE DEI BENI</i>	1.620.820,03	tipologia	100 tit.3
RIMBORSO UNICREDIT	5.414.745,50	tipologia	500 tit.3
RIMBORSO OSL	8.761.165,37	tipologia	500 tit.3
TIT.III	29.116.070,96		
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO</b>	<b>39.907.261,56</b>		

#### Fondo anticipazione liquidità

Rispetto alle annualità precedenti si è tenuto conto e data specifica evidenza dell'art. 16, commi 6-ter-6-sexies del D.L. n. 115/2022, c.d. "Decreto Aiuti bis", convertito con modificazione in legge n. 142/2022 (G.U. n. 221 del 21-9-2022) che statuisce l'obbligo per gli enti locali in dissesto finanziario che abbiano eliminato il fondo di anticipazioni di liquidità (FAL) di istituire, in sede di rendiconto 2022, un apposito fondo nel quale accantonare un importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate negli esercizi

precedenti e non ancora rimborsate alla data del 31 dicembre 2022. La previsione è volta a dare attuazione alla delibera della Corte dei conti, Sez. Autonomie, n. 8 del 2022 che, nell'individuare la competenza dell'Organo Straordinario di Liquidazione nella gestione delle anticipazioni di liquidità erogate da CDP prima del dissesto, ha evidenziato la necessità per gli enti locali interessati di accantonare la corrispondente provvista finanziaria nei futuri bilanci stabilmente riequilibrati.

L'eventuale maggiore disavanzo al 31 dicembre 2022 rispetto all'esercizio precedente, derivante dalla ricostituzione del fondo potrà essere ripianato secondo la normativa, a decorrere dall'esercizio 2023, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni.

Occorre evidenziare il disavanzo tecnico prodotto dall'istituzione del fondo di anticipazione di liquidità pari a € 27.321.468,31 (fondo che deriva da atti e fatti antecedenti al dissesto) mostrando nelle tabelle che seguono il risultato positivo che l'Ente ha prodotto nel 2022, prima dell'inserimento dell'accantonamento in argomento.

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  
ESERCIZIO 2022**

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			29.632.651,12
RISCOSSIONI	+	18.365.356,11	111.724.981,33
PAGAMENTI	-	23.423.091,89	90.500.287,29
BALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=		43.754.449,37
PAGAMENTI per adempimenti esecutivi non regolarizzati al 31 dicembre	-		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=		43.754.449,37
RESIDUI ATTIVI	+	70.991.002,75	22.797.837,30
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base delle atene del dipartimento delle finanze		0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	22.182.365,84	26.901.732,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-		4.933.878,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-		17.988.511,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	=		65.466.882,57
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:			
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite sociali partecipate			0,00
Fondo costituzionale			1.108.588,51
Altri accantonamenti			6.547.542,04
Fondo crediti dubbia esigibilità			39.907.261,56
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>47.623.392,11</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			637.335,56
Vincoli derivanti da trasferimenti			8.061.273,78
Vincoli derivanti dalla contrattazione di mutui			4.510.654,71
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			1.732.516,85
Altri vincoli			0,00
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>15.741.780,70</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>399.021,36</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.591.770,40</b>
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare			

## RISULTATO POST ACCANTONAMENTO FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo anticipazioni liquidità	27.321.468,31
Fondo perdite sociali partecipate	0,00
Fondo contenzioso	1.108.586,51
Altri accantonamenti	8.547.542,04
Fondo crediti dubbia esigibilità	39.937.261,56
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>74.944.858,74</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	637.335,94
Vincoli derivanti da trasferimenti	8.061.273,78
Vincoli derivanti dalla contrattazione di mutui	4.510.654,71
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.732.516,85
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>15.741.780,70</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>599.921,95</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-25.789.698,23</b>
<b>F) di cui Disavanzo da deficit autorizzato e non contratto</b>	<b>0,00</b>

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

Le tabelle di cui sopra evidenziano, a seguito della valorizzazione dell'accantonamento del F.A.L. di € 27.321.468,31, un risultato finale corrispondente alla lettera E (totale parte disponibile) che passa da un valore positivo di € 1.531.770,40 a un valore negativo (disavanzo) di - € 25.789.698,23.

Si sottolinea quindi che il risultato di amministrazione 2022 conseguito - € 25.789.698,23 è pesantemente influenzato dalla novella normativa di cui all'16 commi 6-ter-6-sexies del D.L. n. 115/2022, c.d. "Decreto Aiuti bis", convertito con modificazione in legge n. 142/2022 (G.U. n. 221 del 21-9-2022) tenuto conto del positivo risultato conseguito ante norme + € 1.531.770,40.

Ai sensi dell'art.188 comma 1 TUEL l'eventuale disavanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, è immediatamente applicato all'esercizio in corso di gestione contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto e che la mancata adozione della delibera che applica il disavanzo al bilancio in corso di gestione è equiparata a tutti gli effetti alla mancata approvazione del rendiconto di gestione;

Altresì la norma di cui all'art.188 deve essere letta in combinato disposto con art.16 commi 6-ter-6-sexies del D.L. n. 115/2022 e pertanto il disavanzo tecnico di cui sopra potrà essere ripianato in massimo 10 rate annuali costanti, come già precedentemente descritto.

Nella proposta di deliberazione si propone al Consiglio Comunale di finanziare la quota di disavanzo per l'esercizio 2023, immediatamente da applicare al bilancio di previsione 2023-2025, approvato con Delibera di Consiglio comunale n. 55 del 06/04/2023, mediante il prelevamento dal fondo rischi passività potenziali, che presenta sufficiente disponibilità, accantonato nel risultato di amministrazione 2022, mentre per le annualità successive al 2023 si propone di prevedere delle variazioni di bilancio con aumenti delle entrate / riduzione delle spese salvo eventuali ulteriori manovre che si adotteranno tempo per tempo.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo sulla base dei rischi derivanti dal contenzioso sorto nell'esercizio precedente.

In occasione della prima applicazione dei principi contabili era inoltre necessario stanziare il fondo per tutto il contenzioso in essere, il cui importo, se di ammontare elevato, poteva essere spalmato sul bilancio dei tre esercizi.

Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una "significativa probabilità di soccombenza".

Calcolo accantonamento al Fondo rischi per contenzioso in essere a 31/12/2022 per sentenze non definitive a rischio alto avviate negli anni dal 2018 al 2022.

Importi calcolato come segue:

2018	2019	2020	2021	2022
13.636,32	29.083,44	3.500,00	567.463,54	554.903,21

Il fondo rischi contenzioso risulta complessivamente quantificato in € 1.168.586,51.

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.168.586,51, 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione raccomanda l'Ente di monitorare costantemente il rischio soccombenza, in caso di probabile risultato negativo di riconsiderare l'adeguamento del Fondo.

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

L'Ente non ha accantonato per le Società partecipate, somme destinate al fondo per coperture perdite, in quanto nessuna partecipata ha segnalato a tutt'oggi situazioni di andamento negativo.

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 delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14 lett. d.

Il fondo rischi società partecipate è istituito per eventuali partite che potrebbero derivare nei confronti delle società partecipate dirette/indirette/ed enti strumentali, quindi è stato inserito il seguente ammontare all'interno della voce "Altri Accantonamenti".

Descrizione	Risorse accantonate 1.1.2022	Accantonamenti stanziati nell'esercizio Variaz. +/-	Risorse accantonate al 31.12.2022
Fondo rischi società partecipate	€ 1.541.622,98	- € 1.000.000,00	€ 541.622,98

La variazione intervenuta nel corso dell'anno è connessa al puntuale controllo e monitoraggio delle partite nei confronti del Comune, con una puntuale ottemperanza del disposto normativo di cui all'articolo 11, comma 6, lett. J, al fine di confermare la conciliazione delle partite debito/credito.

### **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 € 16.398,57

Somme accantonate nel rendiconto in esame € 5.466,19

TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO € 21.864,76

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Fondo di garanzia debiti commerciali rappresenta un accantonamento obbligatorio, in presenza delle condizioni previste dalla legge.

L'obbligo dell'iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista anche solo una delle due condizioni previste dall'art. 1, c. 859, L. n. 145/2018:

- a) mancata riduzione del 10% dello *stock* dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- b) mancato rispetto dei tempi di pagamento, se l'indicatore annuale dei tempi di pagamento

dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D. Lgs. n. 231/2002.

Poiché il Fondo di garanzia debiti commerciali non è impegnabile, il relativo stanziamento assestato (previsione definitiva) alla chiusura dell'esercizio costituisce una economia di bilancio e conseguentemente confluisce in avanzo accantonato.

Per il 2022 l'ente ha incrementato l'iniziale accantonamento di € 300.000,00 portandolo all'accantonamento complessivo di € 1.510.289,72.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Fondo accantonamento per Taric 2022 pari ad € 300.000,00.

accantonamento	01.01.2022	Variazione +/-	31.12.2022
fondo accantonamento per TARIC 2022	€ 100.000,00	+ € 200.000,00	€ 300.000,00

Accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente pari a € 45.992,63.

accantonamento	01.01.2022	Variazione +/-	31.12.2022
accant.rinnovi contrattuali	€ 392.231,63	- € 346.239,00	€ 45.992,63

Fondo accantonamento per le utenze pari ad € 160.241,00.

Descrizione	Risorse accantonate 1.1.2022	Accantonamenti stanziati nell'esercizio Variaz. +/-	Risorse accantonate al 31.12.2022
Fondo passività potenziali	€ 975.000,00	+ € 950.000,00	€ 1.925.000,00
Fondo acc. vincoli OSL	€ 2.563.458,78	- € 1.321.537,98	€ 1.241.920,80

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregato	Totale
202 Investimenti fissi lordi	€ 9.820.055,10
203 Contributi agli investimenti	€ 67.000,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 3.010,23
<b>Totale Titolo II</b>	<b>€ 9.890.065,33</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

### Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 72.993.184,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 17.942.133,39	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 18.158.647,71	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>€ 109.093.965,94</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 10.909.396,6</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 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/n(1)</b>	<b>€ 4.392.084,62</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>€ -</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>€ -</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 6.384.490,80</b>	

<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 4.392.084,62	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>4,02%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021</b>	+	€ 119.008.190,53
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022</b>	-	€ 9.072.262,16
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b>	+	€ 2.736.961,48
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ <b>112.672.889,85</b>

### L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Evoluzione del debito (esclusa anticipazione di liquidità e fidejussioni)	Rendiconto esercizio 2020		Rendiconto esercizio 2021		Rendiconto esercizio 2022	
	+	-	+	-	+	-
Residuo del debito al 01.01	127.809.003,07		125.801.054,48		119.008.190,53	
Nuovi prestiti* (titolo V entrate)	3.450.000,0	0	1.100.000,00	0	2.736.961,48	0
Estinzione mutuo		0		0		0
Prestiti rimborsati		5.452.475,92		7.892.863,95		9.072.262,16
variazioni per controllo piani amm	-5.472,7	0		0		0
Residuo debito al 31.12	125.801.054,48		119.008.190,53		112.672.889,85	

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	Capitale	Interessi
2018	€ 8.480.801,82	€ 5.135.555,21
2019	€ 8.648.281,78	€ 4.893.547,16
2020	€ 5.452.475,92	€ 4.695.216,13
2021	€ 7.892.863,95	€ 4.524.905,80
2022	€ 9.072.262,16	€ 4.392.084,62

Totale quota capitale e quota interessi 2022 € 13.464.346,78

## **RINEGOZIAZIONE MUTUI**

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



## Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2022
Piscine dello Stadio srl		€ 5.863.067,00	fideiussioni		
Ass.Sportiva Terni Est		€ 600.000,00	fideiussioni		
<b>TOTALE</b>		€ 6.463.067,00		€ -	€ -

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 34.785.600,00 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Evoluzione del debito (ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITÀ)	Rendiconto esercizio 2019	Rendiconto esercizio 2021	Rendiconto esercizio 2022	Rendiconto esercizio 2023	Rendiconto esercizio 2024	Rendiconto esercizio 2025
	€	€	€	€	€	€
Residuo del debito al 01/01	30.156.377,86	29.215.668,97	28.251.131,9	27.321.468,6	26.434.260,2	25.532.263,6
Nuovi prestiti* (Bolo Ventrata)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Estinzione mutuo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Prestiti rimborsati	0,0	940.708,91	904.537,17	929.663,17	887.208,43	901.970,57
rimborsato per rineg.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Residuo debito al 31/12	29.215.668,97	28.251.131,80	27.321.468,6	26.434.260,2	25.532.260,6	24.615.282,3

Differentemente dalle annualità precedenti, ove l'Anticipazione di liquidità veniva gestita nel bilancio dall'Organismo Straordinario di Liquidazione, come sopra già descritto, si è tenuto conto e data specifica evidenza dell'art. 16, commi 6-ter-6-sexies del D.L. n. 115/2022, c.d. "Decreto Aiuti bis", convertito con modificazione in legge n. 142/2022 (G.U. n. 221 del 21-9-2022) che statuisce l'obbligo per gli enti locali in dissesto finanziario che abbiano eliminato il fondo di anticipazioni di liquidità (FAL) di istituire, in sede di rendiconto 2022, un apposito fondo nel quale accantonare un importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate negli esercizi precedenti e non ancora rimborsate alla data del 31 dicembre 2022. La previsione è volta a dare attuazione alla delibera della Corte dei conti, Sez. Autonomie, n. 8 del 2022 che, nell'individuare la competenza dell'Organo Straordinario di Liquidazione nella gestione delle anticipazioni di liquidità erogate da CDP prima del dissesto, ha evidenziato la necessità per gli enti locali interessati di accantonare la corrispondente provvista finanziaria nei futuri bilanci stabilmente riequilibrati.

L'eventuale maggiore disavanzo al 31 dicembre 2022 rispetto all'esercizio precedente, derivante dalla ricostituzione del fondo potrà essere ripianato secondo la normativa, a decorrere dall'esercizio 2023, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni.

## **FONDO DI ROTAZIONE**

L'Ente ha ricevuto un Fondo di Rotazione per € 23.553.645,60 (€ 12.597.751,50 + € 10.955.894,10) e messo a disposizione della OSL, per il fabbisogno del dissesto, al fine di far fronte al pagamento della massa passiva. il piano d'ammortamento prevede il rimborso in 20 anni con una rata annuale, per il 2022, di € 1.144.914,69.

Evoluzione del debito (FONDO ROTAZIONE OGL)												
	Rendiconto esercizio 2020		Rendiconto esercizio 2021		Rendiconto esercizio 2022		Rendiconto esercizio 2023		Rendiconto esercizio 2024		Rendiconto esercizio 2025	
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Residuo del debito al 01/01			12.597.751,50		22.923.087,46		21.778.172,77		20.631.713,34		19.481.497,84	
Nuovi prestiti* (fondo Ventrate)	12.597.751,5		10.955.894,10									
Prestiti rimborsati				630.558,14		1.144.014,00	1.148.459,43		1.150.215,50		1.153.002,40	
Residuo debito al 31/12	12.597.751,5		22.923.087,46		21.778.172,77		20.631.713,34		19.481.497,84		18.327.505,35	

## Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2022 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## Informazioni sull'entità e natura dei contratti derivati

Il Comune di Terni ha in essere i seguenti due contratti in derivati, stipulati con BNL, per un valore nozionale residuo pari a € 16.301.547,81.

1. INTEREST RATE SWAP DOUBLE FIXED 1559732
2. INTEREST RATE SWAP DOUBLE FIXED 1559735

### 1) INTEREST RATE SWAP DOUBLE FIXED 1559732

L'operazione derivata definita *DOUBLE FIXED 1559732* presenta le seguenti caratteristiche tecniche:

- Data inizio operazione: 29-01-2007; Scadenza: 29-01-2036;
- Valore nozionale iniziale: € 12,401,419,50;
- La banca paga al Comune di Terni, con cadenza semestrale, il *tasso variabile di riferimento* (base di calcolo Act/360);
- La banca paga al Comune di Terni a pronti un premio (*Up front*) pari a € 60,900. Tale somma è il corrispettivo pagato dal Comune di Terni per la chiusura dell'operazione in derivati precedente (*IRS D/F 1533324*);
- Il Comune di Terni paga alla Banca, con cadenza semestrale, un *tasso fisso* pari al 3,75% qualora non si verifichi la condizione sotto riportata:
  - ✓ che, nel corso della vita dello Swap, il *tasso variabile di riferimento* non venga fissato oltre la barriera del 4,50%; in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente *tasso fisso*: 5,68%.

A seguito dell'accordo transattivo tra il Comune di Terni e la banca approvato in data 06/07/2016 con delibera di Giunta Comunale n 172, il Comune ha eliminato la componente opzionale del tipo digitale caratterizzante la struttura del contratto in derivati.

Per cui oggi il Comune di Terni, a seguito della modifica intervenuta, paga alla banca con cadenza semestrale un *tasso fisso* pari al 3,75%. Nella sostanza, l'operazione assume oggi la struttura di *Interest Rate Swap "plain vanilla"*, dove è previsto il semplice scambio tra un tasso variabile (pagato dalla Banca) e un tasso fisso (pagato dal Comune), senza alcuna opzionalità.

Per *tasso variabile di riferimento* s'intende l'indice *Euribor 6 mesi* (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (*fixing in advance*).

### STRUTTURA DEL DERIVATO

Dal	Al	Nazionale	Tasso Fisso	Barriera	Double Fixing
29-01-2007	29-07-2007	12.401.419,50	3,75	4,50	5,68
29-07-2007	29-01-2008	12.326.710,48	3,75	4,50	5,68
29-01-2008	29-07-2008	12.249.520,07	3,75	4,50	5,68
29-07-2008	29-01-2009	12.169.847,97	3,75	4,50	5,68
29-01-2009	29-07-2009	12.087.563,67	3,75	4,50	5,68
29-07-2009	29-01-2010	12.002.667,17	3,75	4,50	5,68
29-01-2010	29-07-2010	11.914.897,25	3,75	4,50	5,68
29-07-2010	29-01-2011	11.824.384,32	3,75	4,50	5,68
29-01-2011	29-07-2011	11.730.867,76	3,75	4,50	5,68
29-07-2011	29-01-2012	11.634.346,97	3,75	4,50	5,68
29-01-2012	29-07-2012	11.534.691,54	3,75	4,50	5,68
29-07-2012	29-01-2013	11.431.770,86	3,75	4,50	5,68
29-01-2013	29-07-2013	11.325.454,32	3,75	4,50	5,68
29-07-2013	29-01-2014	11.215.791,92	3,75	4,50	5,68
29-01-2014	29-07-2014	11.102.503,05	3,75	4,50	5,68
29-07-2014	29-01-2015	10.985.476,49	3,75	4,50	5,68
29-01-2015	29-07-2015	10.864.663,24	3,75	4,50	5,68
29-07-2015	29-01-2016	10.739.929,69	3,75	4,50	5,68
29-01-2016	29-07-2016	10.611.148,23	3,75	4,50	5,68
29-07-2016	29-01-2017	10.478.187,23	3,75	4,50	5,68
29-01-2017	29-07-2017	10.340.916,14	3,75	4,50	5,68
29-07-2017	29-01-2018	10.199.204,29	3,75	4,50	5,68
29-01-2018	29-07-2018	10.052.921,09	3,75	4,50	5,68
29-07-2018	29-01-2019	9.901.805,32	3,75	4,50	5,68
29-01-2019	29-07-2019	9.745.856,98	3,75	4,50	5,68
29-07-2019	29-01-2020	9.584.814,83	3,75	4,50	5,68
29-01-2020	29-07-2020	9.418.548,32	3,75	4,50	5,68
29-07-2020	29-01-2021	9.246.796,17	3,75	4,50	5,68
29-01-2021	29-07-2021	9.069.558,40	3,75	4,50	5,68
29-07-2021	29-01-2022	8.886.573,79	3,75	4,50	5,68
29-01-2022	29-07-2022	8.697.581,12	3,75	4,50	5,68
29-07-2022	29-01-2023	8.502.449,78	3,75	4,50	5,68
29-01-2023	29-07-2023	8.300.918,53	3,75	4,50	5,68
29-07-2023	29-01-2024	8.092.856,82	3,75	4,50	5,68
29-01-2024	29-07-2024	7.878.133,98	3,75	4,50	5,68
29-07-2024	29-01-2025	7.656.358,20	3,75	4,50	5,68
29-01-2025	29-07-2025	7.427.398,87	3,75	4,50	5,68
29-07-2025	29-01-2026	7.190.994,77	3,75	4,50	5,68
29-01-2026	29-07-2026	6.946.884,68	3,75	4,50	5,68
29-07-2026	29-01-2027	6.694.807,38	3,75	4,50	5,68
29-01-2027	29-07-2027	6.434.692,26	3,75	4,50	5,68
29-07-2027	29-01-2028	6.165.967,49	3,75	4,50	5,68
29-01-2028	29-07-2028	5.888.551,83	3,75	4,50	5,68
29-07-2028	29-01-2029	5.602.124,12	3,75	4,50	5,68
29-01-2029	29-07-2029	5.306.423,08	3,75	4,50	5,68
29-07-2029	29-01-2030	5.001.056,90	3,75	4,50	5,68
29-01-2030	29-07-2030	4.685.764,36	3,75	4,50	5,68
29-07-2030	29-01-2031	4.360.284,23	3,75	4,50	5,68
29-01-2031	29-07-2031	4.024.224,71	3,75	4,50	5,68
29-07-2031	29-01-2032	3.677.193,94	3,75	4,50	5,68
29-01-2032	29-07-2032	3.318.990,71	3,75	4,50	5,68
29-07-2032	29-01-2033	2.949.043,19	3,75	4,50	5,68
29-01-2033	29-07-2033	2.567.139,53	3,75	4,50	5,68
29-07-2033	29-01-2034	2.172.827,96	3,75	4,50	5,68
29-01-2034	29-07-2034	1.765.583,98	3,75	4,50	5,68
29-07-2034	29-01-2035	1.345.152,39	3,75	4,50	5,68
29-01-2035	29-07-2035	911.004,73	3,75	4,50	5,68
29-07-2035	29-01-2036	462.751,23	3,75	4,50	5,68

## STRUTTURA DEL DERIVATO

Dal	Al	Nozionale	Tasso Fisso	Barriera	Double Fixing
21-02-2007	21-08-2007	9.461.053,40	3,75	4,50	5,68
21-08-2007	21-02-2008	9.403.979,76	3,75	4,50	5,68
21-02-2008	21-08-2008	9.345.085,76	3,75	4,50	5,68
21-08-2008	21-02-2009	9.284.264,32	3,75	4,50	5,68
21-02-2009	21-08-2009	9.221.515,44	3,75	4,50	5,68
21-08-2009	21-02-2010	9.156.732,04	3,75	4,50	5,68
21-02-2010	21-08-2010	9.089.807,04	3,75	4,50	5,68
21-08-2010	21-02-2011	9.020.740,44	3,75	4,50	5,68
21-02-2011	21-08-2011	8.949.425,16	3,75	4,50	5,68
21-08-2011	21-02-2012	8.875.754,16	3,75	4,50	5,68
21-02-2012	21-08-2012	8.799.727,32	3,75	4,50	5,68
21-08-2012	21-02-2013	8.721.237,68	3,75	4,50	5,68
21-02-2013	21-08-2013	8.640.178,12	3,75	4,50	5,68
21-08-2013	21-02-2014	8.556.441,56	3,75	4,50	5,68
21-02-2014	21-08-2014	8.470.028,00	3,75	4,50	5,68
21-08-2014	21-02-2015	8.380.830,36	3,75	4,50	5,68
21-02-2015	21-08-2015	8.288.741,56	3,75	4,50	5,68
21-08-2015	21-02-2016	8.193.654,32	3,75	4,50	5,68
21-02-2016	21-08-2016	8.095.462,16	3,75	4,50	5,68
21-08-2016	21-02-2017	7.994.057,40	3,75		
21-02-2017	21-08-2017	7.889.333,16	3,75		
21-08-2017	21-02-2018	7.781.182,36	3,75		
21-02-2018	21-08-2018	7.669.603,00	3,75		
21-08-2018	21-02-2019	7.554.386,92	3,75		
21-02-2019	21-08-2019	7.435.421,04	3,75		
21-08-2019	21-02-2020	7.312.600,28	3,75		
21-02-2020	21-08-2020	7.185.710,48	3,75		
21-08-2020	21-02-2021	7.054.751,64	3,75		
21-02-2021	21-08-2021	6.919.309,60	3,75		
21-08-2021	21-02-2022	6.779.877,28	3,75		
21-02-2022	21-08-2022	6.635.747,60	3,75		
21-08-2022	21-02-2023	6.486.906,40	3,75		
21-02-2023	21-08-2023	6.333.246,60	3,75		
21-08-2023	21-02-2024	6.174.554,04	3,75		
21-02-2024	21-08-2024	6.010.721,64	3,75		
21-08-2024	21-02-2025	5.841.555,24	3,75		
21-02-2025	21-08-2025	5.666.887,76	3,75		
21-08-2025	21-02-2026	5.486.365,04	3,75		
21-02-2026	21-08-2026	5.300.352,92	3,75		
21-08-2026	21-02-2027	5.108.037,24	3,75		
21-02-2027	21-08-2027	4.909.510,92	3,75		
21-08-2027	21-02-2028	4.704.559,80	3,75		
21-02-2028	21-08-2028	4.492.969,72	3,75		
21-08-2028	21-02-2029	4.274.419,44	3,75		
21-02-2029	21-08-2029	4.048.801,88	3,75		
21-08-2029	21-02-2030	3.815.902,88	3,75		
21-02-2030	21-08-2030	3.575.401,20	3,75		
21-08-2030	21-02-2031	3.327.082,68	3,75		
21-02-2031	21-08-2031	3.070.626,08	3,75		
21-08-2031	21-02-2032	2.805.924,32	3,75		
21-02-2032	21-08-2032	2.532.549,68	3,75		
21-08-2032	21-02-2033	2.250.286,20	3,75		
21-02-2033	21-08-2033	1.958.921,52	3,75		
21-08-2033	21-02-2034	1.658.026,72	3,75		
21-02-2034	21-08-2034	1.347.387,64	3,75		
21-08-2034	21-02-2035	1.026.683,04	3,75		
21-02-2035	21-08-2035	695.484,60	3,75		
21-08-2035	21-02-2036	353.578,16	3,75		

### 2) INTEREST RATE SWAP DOUBLE FIXED 1559735

L'operazione derivata definita **DOUBLE FIXED 1559735** presenta le seguenti caratteristiche tecniche:

- Data inizio operazione: **21-02-2007**; scadenza: **21-02-2036**;
- Valore nozionale iniziale: **€ 9.461.053,40**;
- La Banca paga a pronti al Comune di Terri un premio (*Upfront*) pari a **€ 49.900**. Tale somma rappresenta il corrispettivo pagato dal Comune di Terri per la chiusura dell'operazione in derivati precedente (**IRS D/F 1533327**);
- La Banca paga al Comune di Terri, con cadenza semestrale, il **tasso variabile di riferimento** (base di calcolo Act/360);
- Il Comune di Terri paga alla banca, con cadenza semestrale, un **tasso fisso** pari al **3,75%**, qualora non si verifichi la condizione sotto riportata:
  - ✓ che, nel corso della vita dello *Swap*, il **tasso variabile di riferimento** non venga fissato oltre la barriera (pari al **4,50%**); in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente **tasso fisso: 5,68%**.

A seguito dell'accordo transattivo tra il Comune di Terri e la banca approvato in data 06/07/2016 con delibera di Giunta Comunale n.172, il Comune ha eliminato la componente opzionale del tipo digitale caratterizzante la struttura del contratto in derivati.

Per cui oggi il Comune di Terri paga alla banca con cadenza semestrale, un **tasso fisso** pari al **3,75%**. Nella sostanza, l'operazione assume oggi la struttura di *Interest Rate Swap "plain vanilla"*, dove è previsto il semplice scambio tra un tasso variabile (pagato dalla Banca) e un tasso fisso (pagato dal Comune), senza alcuna opzionalità.

Per **tasso variabile di riferimento** si intende l'indice *Euribor 6 mesi* (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (*fixing in advance*).

## Flussi di cassa: Anno 2022

Con riferimento ai contratti Swap, la situazione di mercato rappresentata in precedenza ha comportato, nel corso dell'esercizio 2022, la corresponsione di flussi negativi per il Comune pari ad € 669.271,17.

Riferimenti	Data	Nozionale	Differenziali Scambiati
IRS Double Fixe 1559732	31/01/2022	8.886.573,79 €	-196.190,37 €
	29/07/2022	8.697.581,12 €	-184.575,24 €
IRS Double Fixe 1559735	22/02/2022	6.779.877,28 €	-146.667,20 €
	23/08/2022	6.635.747,60 €	-141.838,36 €
<b>TOTALE</b>			<b>-669.271,17 €</b>

### Fair Value Derivati

In data 31 dicembre 2022 i contratti Swap in oggetto presentano un valore di mercato complessivamente pari a € 843.513,18 negativi per il Comune.

Riferimento	Controparte	Nozionale	Fair Value
IRS Double Fixe 1559732	BNL	8.502.449,78 €	-484.344,21 €
IRS Double Fixe 1559735	BNL	6.486.906,40 €	-359.168,97 €
<b>TOTALE</b>		<b>14.989.356,18 €</b>	<b>-843.513,18 €</b>

### Fair Value Passività Sottostanti

In data 31 dicembre 2022 i finanziamenti sottostanti i due contratti di Interest Rate Swap Double Fixed presentano un valore di mercato (o Fair Value) pari a € 15.372.674,39 negativi per il Comune. Si tratta di due titoli obbligazionari, convenzionalmente definiti BOC 5 e BOC 1, a tasso variabile con scadenza equivalente a quella dei contratti in derivati

Riferimento	Controparte	Debito residuo	Fair Value
BOC 5	Dexia Crediop	8.502.449,78 €	-8.725.492,22 €
BOC 1	Dexia Crediop	6.486.906,40 €	-6.647.182,17 €
<b>TOTALE</b>		<b>14.989.356,18 €</b>	<b>-15.372.674,39 €</b>

### Tasso Costo Finale Sintetico

La sommatoria tra i differenziali dei derivati e gli interessi passivi pagati sul debito sottostante, rapportati sul debito sottostante, rappresenta il tasso il costo finale sintetico del debito (BOC e Swap) che nel 2022 è pari al 4,78%.

	2022
Debito medio	15.231.383,96
Differenziali Swap	-669.271,17
Interessi su BOC	-68.893,28
<b>TCFS</b>	<b>4,78%</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, d.l. n.112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 22.711.943,40

- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.636.348,55
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.354.459,54

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che la capacità di riscossione dell'ente è migliorata rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito il recupero dell'evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 3.002.829,71	€ -	€ 2.434.370,78	€ 2.285.224,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.002.829,71</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.434.370,78</b>	<b>€ 2.285.224,50</b>

### IMU

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.631.661,81	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.935.534,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 80.358,62	
Residui al 31/12/2022	€ 696.126,90	26,45%
Residui della competenza	€ 3.002.829,71	
Residui totali	€ 3.698.956,61	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.285.224,50	61,78%

L'Ente nell'esercizio in esame ha incaricato un'apposita Società per la riscossione dei tributi.

<b>IMU AUTOLIQUIDAZIONE</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ -	
Residui riscossi nel 2022	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 432.019,61	
Residui totali	€ 432.019,61	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

<b>TARSU/TIATARI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 10.584.452,48	
Residui riscossi nel 2022	€ 776.281,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.129,16	
Residui al 31/12/2022	€ 9.815.299,92	92,73%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 9.815.299,92	
FCDE al 31/12/2022	€ 8.346.417,68	85,03%

## **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	€ 1.035.646,61	€ 1.880.598,96	€ 1.985.616,76
Riscossione	€ 1.335.500,81	€ 1.813.701,00	€ 1.982.116,14

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2020</b>	€ 1.035.646,61	€ 535.000,00	51,65854789
<b>2021</b>	€ 1.880.598,96	€ 1.152.075,81	61,26111066
<b>2022</b>	€ 1.985.616,76	€ 975.916,53	49,14928951

## **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>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
accertamento	€ 4.631.101,10	€ 5.806.960,96	€ 6.627.169,34
riscossione	€ 1.325.121,94	€ 2.729.714,28	€ 2.495.102,88
%riscossione	28,61	47,01	37,65

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	€ 4.631.101,10	€ 5.806.960,96	€ 6.627.169,34
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.869.291,07	€ 3.032.166,32	€ 4.228.997,44
entrata netta	€ 2.761.810,03	€ 2.774.794,64	€ 2.398.171,90
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.688.776,44	€ 2.740.455,30	€ 2.257.467,15
% per spesa corrente	97,36%	98,76%	94,13%
destinazione a spesa per investimenti	€ 73.033,59	€ 34.399,34	€ 140.704,75
% per Investimenti	2,64%	1,24%	5,87%

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

<b>CDS</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 11.470.864,45	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.557.224,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.482,00	
Residui al 31/12/2022	€ 9.905.157,81	86,35%
Residui della competenza	€ 4.132.066,46	
Residui totali	€ 14.037.224,27	
FCDE al 31/12/2022	€ 12.916.103,89	92,01%

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

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.261.150,06	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.267.570,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 289.165,67	
Residui al 31/12/2022	€ 1.282.744,96	56,73%
Residui della competenza	€ 1.077.158,82	
Residui totali	€ 2.359.903,78	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.620.820,03	68,68%

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati - spesa corrente</b>		<b>Rendiconto 2021</b>	<b>Rendiconto 2022</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	€ 25.881.179,53	€ 25.443.219,43	-437.960,10
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.880.042,19	€ 1.659.690,47	-220.351,72
103	acquisto beni e servizi	€ 28.838.411,18	€ 22.133.500,94	-6.704.910,24
104	trasferimenti correnti	€ 7.303.348,51	€ 3.675.719,37	-3.627.629,14
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 5.430.568,62	€ 4.900.290,87	-530.277,75
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 91.808,07	€ 370.662,06	278.853,99
110	altre spese correnti	€ 153.046,73	€ 147.334,12	-5.712,61
<b>TOTALE</b>		<b>€ 69.578.404,83</b>	<b>€ 58.330.417,26</b>	<b>-11.247.987,57</b>

### **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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 29.506.229,93;

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>SPESA MEDIA 2011-2013</b>
MACRO 1	33.210.797,55
MACRO 2	1.778.400,01
MACRO 3	440.311,51
TOTALE	35.429.509,07
COMPONENTI ESCLUSE	5.923.279,14



COMPONENTE ASSOGGETTATI AL LIMITE	29.506.229,93
-----------------------------------	---------------

- 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Con deliberazione n. 114 del 29/04/2022 ad oggetto "APPROVAZIONE PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2022 -2024 E PIANO DELLE ASSUNZIONI PER L'ANNO 2022. CONSEGUENTE RIDETERMINAZIONE DELLA DOTAZIONE ORGANICA." È stato approvato il Piano triennale dei fabbisogni di personale per il triennio 2022-2024, poi modificato per la Direzione Welfare con la Deliberazione di Giunta Comunale n. 297 del 16/11/2022 ad oggetto "MODIFICAZIONE AL PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2022 -2024 PER LA DIREZIONE WELFARE"

L'organo di Revisione ha rilasciato appositi pareri.

<b>Spesa di personale Intervento 01 + Intervento 03 + IRAP</b>					
Codice	Descrizione	Impegn.2019	Impegn.2020	Impegn.2021	Impegn.2022
1	Redditi da lavoro dipendente	€ 27.998.369,95	€ 26.997.783,58	€ 25.881.179,53	€ 27.075.318,30

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

### **Andamento occupazionale**

Al 31/12/2022 l'Ente aveva in organico n. 617 dipendenti.

Si registra il seguente andamento occupazionale:

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2022	n. 617
DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2021	n. 622
DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2020	n. 651
DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2019	n. 679

## **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

L'Organo di revisione ha preso atto e verificato, che quasi tutti i prospetti dimostrativi pervenuti all'Ente, 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, riconciliano per le somme dei debiti e dei crediti, tra i saldi della contabilità dell'Ente e tra i saldi della contabilità degli Organismi partecipati, segnando comunque un ulteriore miglioramento rispetto l'annualità precedente.

Quanto sopra è stato riscontrato dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n. 16 del 03/04/2023.

L'organo di revisione ha altresì verificato che non tutti i soggetti controllati e/o organismi partecipati hanno dato riscontro ai dati richiesti dall'Ente.

L'organo di revisione, pur tenendo conto del proficuo lavoro svolto dall'Ente e dell'effettivo miglioramento anche rispetto all'annualità precedente non ha asseverato alcuni enti strumentali per discordanze di lieve entità, le cui certificazioni risultano depositate agli atti.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di nuove società ma ha acquisito nuove partecipazioni indirette societarie a seguito dell'operazione di cui alla D.C.C. n. 108 del 28/09/2022 ad oggetto "*PROCEDURA DI EVIDENZA PUBBLICA PER L'INDIVIDUAZIONE DI UN OPERATORE ECONOMICO (PARTNER INDUSTRIALE) PER IL RAFFORZAMENTO E L'ESTENSIONE DELLE LINEE DI SVILUPPO DI ASM TERNI SPA. APPROVAZIONE ESITO. INDIRIZZO STRATEGICO ALLA SOCIETÀ PARTECIPATA.*".

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

L'Ente ha provveduto per l'esercizio 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.

In tal senso il Collegio dei Revisori dei Conti si è espresso con Verbale n. 224 del 20.12.2022.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto, che a tutt'oggi non si è a conoscenza, che nessuna società controllata e/o partecipata, ha manifestato di registrare perdite nel corso dell'esercizio 2022.

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

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno precedente	rif. art. 2425 cc	rif. DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	36.978.226,11	34.567.668,36		
2	Proventi da fondi perequativi	17.894.489,96	17.410.000,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	25.548.256,50	20.500.581,35		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.899.556,56	12.080.812,20	A1	A1a
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	12.109.725,95	11.077.938,84	A5	A5a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>104.430.255,08</b>	<b>95.637.000,75</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	428.437,03	464.881,65	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	31.356.284,12	27.921.858,51	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	516.632,81	456.891,64	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	5.977.127,65	7.700.399,00		
13	Personale	26.246.419,24	25.657.650,58	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	11.447.413,31	8.798.096,11	B10	B10
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	347,95	-6.111,31	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	668.618,02	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	319.294,61	3.562.831,74	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	369.729,73	284.505,46	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>77.330.304,47</b>	<b>74.841.003,38</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>27.099.950,61</b>	<b>20.795.997,37</b>	-	-
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate	150.000,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	452.459,49	203.417,68	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>602.459,49</b>	<b>203.417,68</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi	5.516.492,91	5.430.568,62		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>5.516.492,91</b>	<b>5.430.568,62</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-4.914.033,42</b>	<b>-5.227.150,94</b>	-	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	975.896,53	1.395.995,08	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.764.279,66	1.000.336,59		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	280.987,13	9.162,13		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>3.021.163,32</b>	<b>2.405.493,80</b>		
25	<i>Oneri straordinari</i>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	10.955.894,10		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.488.597,99	1.040.373,18		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	3.010,23	0,00		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>2.491.608,22</b>	<b>11.996.267,28</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>529.555,10</b>	<b>-9.590.773,48</b>	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>22.715.472,29</b>	<b>5.978.072,95</b>	-	-
26	Imposte (*)	1.413.062,63	1.443.066,68	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>21.302.409,66</b>	<b>4.535.006,27</b>	E23	E23

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

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

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

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

Lo schema di conto economico si compendia nella considerazione delle seguenti aree funzionali, con riferimento alle quali si procede alla quantificazione di alcuni risultati parziali (risultato della gestione e risultato della gestione operativa) sino a pervenire alla determinazione del complessivo risultato economico d'esercizio come riportato in tabella

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva quanto segue:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi A-B) rispetto all'esercizio precedente pari ad Euro 6.303.953,24 (€ 20.795.997,37 - € 27.099.950,61) è motivato principalmente dai seguenti elementi:

- crescita (+ 9,20 %) del valore della produzione A più sostenuta rispetto alla crescita (+ 3,32 %) del costo della produzione B;
- un aumento dei proventi da tributi, proventi da fondi perequativi e proventi da trasferimenti e contributi;
- una diminuzione della spesa per acquisti di materie prime e beni di consumo;
- la diminuzione della voce trasferimenti e contributi;

Per il 2022 si registrano € 150.000,00 di proventi da partecipate mentre il valore di tale posta era pari a € 0,00 nel 2021.

Si denota un ulteriore notevole miglioramento della differenza tra Proventi ed Oneri Straordinari passati dagli Euro - 16.416.571,02 del 2020 agli Euro - 9.590.773,48 del 2021, all'attuale valore di Euro 529.555,10 nel 2022.

Ne consegue che il risultato economico prima delle imposte, depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 22.715.472,29 (Euro 5.978.072,95 nel 2021 ed Euro 3.308.366,11 del 2020), con un ulteriore miglioramento sostanziale dell'equilibrio economico.

Il risultato dell'Esercizio 2022 è pari ad Euro 21.302.409,66 (nel 2021 Euro 4.535.006,27 e nel 2020 Euro 1.875.600,33).



Si evidenzia che per la gestione operativa si rileva un risultato positivo di euro 27.099.950,61, mentre per effetto delle partite proventi ed oneri finanziari il risultato negativo della gestione finanziaria è di euro 4.914.033,42 e per effetto delle partite proventi e oneri straordinari il risultato positivo della gestione straordinaria è di euro 529.555,10.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Nell'esercizio 2022 il valore degli ammortamenti è pari a euro 211.900,42 per quota accantonamento immobilizzazioni immateriali ed euro 3.398.336,76 per quota accantonamento immobilizzazioni materiali. Sono stati applicati i coefficienti di ammortamento, previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal MEF e successivi aggiornamenti, per le principali tipologie di beni.

La voce Proventi straordinari include:

- Proventi da permessi di costruire: La voce comprende quanto accertato nell'esercizio 2022, relativa alla quota del provento del contributo per permessi di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, che ammonta a euro 975.896,53.
- Sopravvenienze attive: Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori residui attivi derivanti dall'operazione di ricognizione e di riaccertamento e le altre rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. L'importo indicato è di euro 1.199.259,48.
- Insussistenze del passivo: Sono determinate dalla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati negli esercizi precedenti, attraverso il riaccertamento dei residui passivi che ha determinato effetti sulla contabilità economico-patrimoniale. A seguito di tali registrazioni in contabilità economica patrimoniale, si rilevano come "insussistenze del passivo" per un importo di euro 565.020,18.
- Altri proventi straordinari: La voce indica l'importo euro 280.987,13.

## STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macroaggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività.

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

Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro.

Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi.

Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento.

Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta.

In base al principio contabile, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. La voce è rappresentata dai diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno per euro 239.960,06 e dalle concessioni, licenze, marchi e diritti simili per euro 79.933,04, al netto della quota di ammortamento. Nella posta di bilancio "Immobilizzazioni in corso e acconti" troviamo parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'Ente non ancora ultimati e collaudati, dunque non utilizzabili perché in fase di realizzazione. Il valore di tale voce nel bilancio è di euro 2.096.382,05.

Sotto la voce "Partecipazioni" si trovano indicate le azioni e le quote di proprietà dell'Ente distinte in società controllate, partecipate e altri soggetti.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Anno	Anno precedente	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/99
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	8.000,93	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	239.960,06	381.762,73	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	79.933,04	20.698,74	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.096.382,05	2.184.308,25	BI6	BI6
9	Altre	178.588,21	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		2.594.863,36	2.594.770,65		
<u>immobilizzazioni materiali (3)</u>					
1	Beni demaniali				
1.1	Terreni	9.845.736,53	9.845.736,53		
1.2	Fabbricati	7.390.998,60	6.529.338,37		
1.3	Infrastrutture	65.987.465,67	64.194.590,07		
1.9	Altri beni demaniali	1.660.027,30	1.778.556,79		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni	23.320.030,99	23.320.030,99	BI1	BI1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	106.572.569,69	101.086.333,60		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	1.067.051,05	641.477,46	BI2	BI2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	966.406,87	839.961,89	BI3	BI3
2.5	Mezzi di trasporto	80.120,57	80.120,57		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	346.822,20	331.090,35		
2.7	Mobili e arredi	889.802,98	884.895,48		
2.8	Infrastrutture	2.404.754,35	1.838.530,03		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	5.692.318,73	4.654.225,79		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	210.885.839,91	214.669.487,68	BI5	BI5
Totale immobilizzazioni materiali		437.109.545,44	430.694.375,60		
IV <u>immobilizzazioni finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in			BI11	BI11
a	imprese controllate	56.410.969,32	52.504.058,71	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	6.567.799,36	8.467.526,73	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	77.901,17	81.901,17		
2	Crediti verso			BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12c BI12d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
Totale immobilizzazioni finanziarie		63.056.669,85	61.053.486,61		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		502.761.078,65	494.342.632,86	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>		7.144,16	7.492,11	CI	CI
Totale rimanenze		7.144,16	7.492,11		
II <u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	4.077.340,32	5.624.219,99		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	verso amministrazioni pubbliche	6.129.759,87	4.137.278,39		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI12	CI12
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	1.265.946,97	1.403.766,08		
3	Verso clienti ed utenti	5.088.454,39	4.324.416,22	CI1	CI1
4	Altri crediti			CI15	CI15
a	verso l'erario	0,00	11.993,00		
b	per attività svolta per c/terzi	519.039,79	67.678,26		
c	altri	34.883.156,62	38.572.368,16		
Totale crediti		51.963.697,96	54.141.720,10		
III <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11, 2, 3, 4, 5	CI11, 2, 3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV <u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria				
a	istituto tesoriere	43.754.449,37	29.692.601,12		CI17a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.807.680,33	912.197,28	CI18	CI17b e CI17c
3	Denari e valori in cassa	0,00	0,00	CI19 e CI20	CI17d e CI17e
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		45.562.129,90	30.604.798,40		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		97.532.972,02	84.754.010,61		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	58.133,12	26.627,27	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		58.133,12	26.627,27		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		600.352.183,79	579.123.270,74	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.



STATO PATRIMONIALE PASSIVO		Anno	Anno precedente	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	169.130.665,57	196.452.134,20	AI	AI
II	Riserve	0,00	0,00		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	18.161.985,45	17.152.265,22		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	74.981.580,31	82.348.221,76		
e	altre riserve indisponibili	3.090.571,71	1.087.388,47		
f	altre riserve disponibili	7.366.641,45	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	21.302.409,66	4.535.006,27	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-36.865.534,22	-41.400.540,49	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-2.376.613,74	-2.376.613,74		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>254.791.706,19</b>	<b>257.797.861,69</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	5.914.215,85	4.627.193,88	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>5.914.215,85</b>	<b>4.627.193,88</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari	34.240.720,42	38.720.172,51	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	49.099.641,40	22.923.087,46		
c	verso banche e tesoriere	370.923,82	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	79.151.089,21	80.288.017,62	D5	
2	Debiti verso fornitori	10.181.775,34	14.502.725,01	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.963.678,98	3.743.391,66		
c	imprese controllate	265.489,80	255.489,80	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	2.754.804,03	2.876.213,77		
5	Altri debiti			D12, D1 3, D14	D11, D1 2, D13
a	tributari	1.962.186,45	1.283.202,21		
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	926.946,70	1.085.874,08		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	84,00	0,00		
d	altri	30.479.864,82	22.459.575,79		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>211.397.204,97</b>	<b>188.137.749,91</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche	106.993.333,25	108.159.609,42		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	20.509.541,99	19.654.674,30		
3	Altri risconti passivi	746.181,54	746.181,54		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>128.249.056,78</b>	<b>128.560.465,26</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>600.352.183,79</b>	<b>579.123.270,74</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	impegni su esercizi futuri	22.822.128,69	19.519.498,29		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	6.600.000,00	8.768.668,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>29.422.128,69</b>	<b>28.288.166,29</b>		
(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo					
(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)					

Al 31.12.2022 il patrimonio netto di euro 254.791.706,19 si articola nelle seguenti poste essenziali: Fondo di dotazione per euro 169.130.665,57, Riserve per euro 103.600.778,92, Risultato economico dell'esercizio 21.302.409,66, Risultati economici di esercizi precedenti valore negativo di euro 36.865.534,22 e Riserve negative per beni indisponibili valore negativo di euro 2.376.613,74, quest'ultima novità assoluta del 13<sup>a</sup> correttivo dell'armonizzazione con la riforma dello stato patrimoniale, entrata in vigore a partire dal rendiconto 2021.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario generale beni immobili	In aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	Aggiornato 2022
Immobilizzazioni materiali	Aggiornato 2022
Rimanenze	Aggiornato 2022

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1.3 del principio contabile applicato dell'allegato 4/3 del D.Lgs 118/2011, in base pertanto "al principio del metodo del patrimonio netto", apportando le conseguenti variazioni come riportato in Nota Integrativa.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

In attuazione ai Principi Contabili, il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, riferito ai crediti di funzionamento riguardanti i titoli da 1 a 4 delle entrate, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello Stato Patrimoniale di inizio esercizio. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento rappresentati da quote di presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si potrebbero manifestare con riferimento ai crediti iscritti nello Stato Patrimoniale. Dall'esame dei dati contabili il F/svalutazione Crediti all'1.1.2022 presentava un saldo avere di euro 32.070.085,45 ed è stato adeguato a quanto risulta indicato nel risultato di amministrazione 2022 per euro 39.907.261,56, come da principio contabile allegato n. 4/ 3 al punto 6.2 b1). Nello Stato Patrimoniale, il Fondo svalutazione crediti non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali. Si rimanda a quanto già relazionato in precedenza.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Rispetto ai valori indicati nell'esercizio 2022, si rilevano le seguenti variazioni nelle riserve:

- si incrementa la riserva permessi da costruire dell'importo degli oneri di urbanizzazione L. 10/ 77, incassati nell'esercizio 2022, pari a euro 1.009.720,23 che vanno a finanziare spese di investimento;

- si riduce di euro 7.366.641,45 il valore delle riserve indisponibili dei beni demaniali, dei beni patrimoniali indisponibili e dei beni culturali, per le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. Le riserve in questione sono poi ridotte annualmente per sterilizzare l'ammortamento di competenza dell'esercizio dei beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento;

- si incrementano le altre riserve indisponibili per euro 2.003.183,24 per effetto delle valutazioni delle società controllate e partecipate in base al metodo del patrimonio netto, come rilevato nel prospetto delle immobilizzazioni finanziarie;

- si rileva, la voce IV del patrimonio netto "risultati economici di esercizi precedenti", creata con l'aggiornamento del 13<sup>a</sup> correttivo dell'armonizzazione che comprende i risultati economici degli esercizi precedenti non accantonati ad altre riserve e le perdite non ripianate. Presenta al 31.12.2022 un valore negativo di euro 36.865.534,22 per effetto della destinazione dell'utile d'esercizio, conseguito nel 2021 di euro 4.535.006,27;

- da ultimo, la creazione della nuova "riserva negativa per beni indisponibili", per isolare le riserve negative determinate dall'elevata incidenza dei beni indisponibili nel patrimonio netto da quelle che derivano dalla gestione, con un importo negativo al 31.12.2022 pari ad euro 2.376.613,74.

#### Fondi per rischi e oneri

Nella voce "Altri", si rileva l'importo complessivo di euro 5.914.215,85, costituito dal fondo rinnovi contrattuali per euro 45.992,63, dal fondo indennità di fine mandato del Sindaco per euro 21.864,76, dal fondo contenzioso per euro 1.168.586,51, dal fondo rischi per euro 2.635.241,00 e dal Fondo accantonamento vincoli OSL per euro 2.042.530,95.

#### Debiti

I debiti da finanziamento dell'Ente pari a euro 162.862.374,85 sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più le entrate derivanti dalle accensioni di prestiti rimosse nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso prestiti.

I debiti verso fornitori sono iscritti nello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura. L'importo indicato alla voce debiti verso fornitori è di euro 10.181.775,34.

La voce Debiti per trasferimenti e contributi rileva dalla contabilità finanziaria debiti verso altre amministrazioni pubbliche per euro 1.963.678,98, debiti verso imprese controllate per euro 265.489,80 e debiti verso altri soggetti per euro 2.754.804,03.

Nella sezione Altri Debiti sono indicati debiti tributari per euro 1.962.186,46, debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per euro 926.946,70 e altri debiti per euro 30.479.864,82.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, c. 6, codice civile. Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Risconti passivi I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accetamento dell'entrata/ incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. In sede di chiusura del bilancio, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio La voce "Risconti passivi" di euro 128.249.056,78 è suddivisa distinguendo i risconti: - risconti da contributi agli investimenti per euro 106.993.333,25, relativi alle quote di contributi agli investimenti riscontate negli esercizi precedenti; - risconti da concessioni pluriennali per euro 20.509.541,99, relativi alle quote di concessioni cimiteriali riscontate negli esercizi precedenti; - altri

risconti passivi per euro 746.181,54.

***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



## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di Revisione invita l'Ente, oltre a quanto già segnalato nel corpo della relazione, ad una estrema prudenza a livello della gestione finanziaria, ed in particolare:

- 1) Migliorare ancora la propria capacità di riscossione delle Entrate in particolare di quelle extra tributarie;
- 2) Implementare l'impianto amministrativo/contabile, in prospettiva della fine della fase del dissesto, che presumibilmente avverrà nell'esercizio 2023, dove i documenti contabili dei bilanci ordinario e straordinario si andranno a riunire.

Il collegio prende atto del disavanzo accertato e delle particolari cause che lo hanno generato a seguito delle variate disposizioni di legge riguardanti la diversa contabilizzazione del FAL rispetto a quella in vigore negli esercizi precedenti. Il Collegio invita l'Ente ad adottare quanto già individuato per la copertura del disavanzo dalla Direzione delle attività finanziarie.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

  
Rossi Carlo Ulisse

Carlo Luigi Lubello

  
Rosella Tonni

