

# COMUNE DI VALVA

Provincia di Salerno

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. RAFFAELE CAMINITI

# Comune di Valva

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 06/04/2023

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

#### presenta

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

Valva, li 06/04/2023

L'Organo di revisione

Dr. Raffaele Caminiti



## Sommario

|  |    |
|--|----|
| INTRODUZIONE.....  | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....   | 5  |
| Premesse e verifiche.....  | 5  |
| Gestione Finanziaria.....  | 7  |
| Fondo di cassa.....  | 7  |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....                 | 9  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.... | 11 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....            | 16 |
| Risultato di amministrazione.....  | 18 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....   | 21 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità.....   | 22 |
| Fondo anticipazione liquidità .....  | 23 |
| Fondi spese e rischi futuri .....  | 23 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....   | 25 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....   | 27 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....   | 27 |
| Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....                     | 27 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....   | 29 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....                       | 30 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....   | 30 |
| STATO PATRIMONIALE .....   | 31 |
| PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PNC .....                                     | 36 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....   | 37 |
| CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....   | 37 |
| CONCLUSIONI.....   | 38 |

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Dott. Raffaele Caminiti, revisore nominato con delibera consiliare n. 11 del 05/06/2020,

- ◆ ricevuta in data 30/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 21/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Stato patrimoniale (il Comune, con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, ha utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, che prevede la redazione della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019) e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità vigente;

### **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 le seguenti variazioni di bilancio:

|   | <b>Anno 2022</b> |
|---|------------------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>  | n. 6             |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 2             |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 4             |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel               | n.0              |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n.0              |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità      | n.0              |

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

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Valva registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.551 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa ad Unioni di Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzi di Comuni;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

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 ed eventuali bilanci consolidati approvati;
- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP

attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”* al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;

- nel corso dell'esercizio 2022 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2022 sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per l'importo complessivo di €. 50.554,41 tutti derivanti da sentenze esecutive giusta deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 20/12/2022;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- con il rendiconto 2022 è stata recuperata la quota del maggiore disavanzo di amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario dei residui e dal primo accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, di cui all'articolo 3, comma 7,

del d.lgs. n. 118 del 2011, pari ad €. 20.024,09 (quota costante annua ripartita in trenta esercizi finanziari dal 2015 al 2044), giusta deliberazione consiliare n. 18 del 29/05/2015, in quanto il risultato di amministrazione al 31/12/2022(€. -285.905,02) risulta migliorato rispetto al disavanzo al 31/12/2021 (€. -361.307,63) per un importo superiore rispetto alla quota di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2022 (€. 20.024,09), e che, pertanto, nessun ulteriore provvedimento deve essere effettuato, restando ferme le disposizioni del citato atto deliberativo consiliare;

- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

|   |                |
|---|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | € 1.318.436,13 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € 1.318.436,13 |

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

|                                  | 2020           | 2021           | 2022           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.893.663,40 | € 1.439.039,16 | € 1.318.436,13 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 1.893.663,40 | € 1.439.039,16 | € 649.829,13   |

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

| Consistenza cassa vincolata                   | 2020           | 2021           | 2022           |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | € 2.626.802,48 | € 1.893.663,40 | € 1.439.039,16 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | € 19.032,94    | € 13.025,89    | € 90.257,91    |
| Fondi vincolati all'1.1                       | € 2.645.835,42 | € 1.906.689,29 | € 1.529.297,07 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      |                |                |                |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | € 739.146,13   | € 377.392,22   | € 879.467,94   |
| Fondi vincolati al 31.12                      | € 1.906.689,29 | € 1.529.297,07 | € 649.829,13   |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | € 13.025,89    | € 90.257,91    |                |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | € 1.893.663,40 | € 1.439.039,16 | € 649.829,13   |

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

punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Equilibri di cassa   |     |                         |                |                |                |
|--|-----|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022  |     |                         |                |                |                |
|  | +/- | Previsioni definitive** | Competenza     | Residui        | Totale         |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |     | € 1.439.039,16          |                |                | € 1.439.039,16 |
| Entrate Titolo 1.00  | +   | € 1.046.492,89          | € 636.653,02   | € 248.838,83   | € 885.491,85   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |     | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate Titolo 2.00  | +   | € 834.424,13            | € 218.255,81   | € 81.769,84    | € 300.025,65   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |     | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate Titolo 3.00  | +   | € 657.319,72            | € 80.699,55    | € 129.079,41   | € 209.778,96   |
| 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)                           | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | =   | € 2.538.236,74          | € 935.608,38   | € 459.688,08   | € 1.395.296,46 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |     | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +   | € 2.252.055,48          | € 1.183.191,92 | € 283.324,14   | € 1.466.516,06 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +   | € 71.824,05             | € 69.333,07    | € -            | € 69.333,07    |
| 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>  | =   | € 2.323.879,53          | € 1.252.524,99 | € 283.324,14   | € 1.535.849,13 |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | =   | € 214.357,21            | € 316.916,61   | € 176.363,94   | € 140.552,67   |
| 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)   | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | =   | € 214.357,21            | € 316.916,61   | € 176.363,94   | € 140.552,67   |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +   | € 44.338.670,52         | € 218.884,58   | € 1.704.754,96 | € 1.923.639,54 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +   | € 412.082,54            | € -            | € -            | € -            |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | =   | € 44.750.753,06         | € 218.884,58   | € 1.704.754,96 | € 1.923.639,54 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| 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> | =   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | =   | € 44.750.753,06         | € 218.884,58   | € 1.704.754,96 | € 1.923.639,54 |
| Spese Titolo 2.00  | +   | € 40.916.176,18         | € 500.182,25   | € 1.291.158,75 | € 1.791.341,00 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>  | =   | € 40.206.829,34         | € 500.182,25   | € 1.291.158,75 | € 1.791.341,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | -   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | -   | € 40.206.829,34         | € 500.182,25   | € 1.291.158,75 | € 1.791.341,00 |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | =   | € 4.543.923,72          | € 281.297,67   | € 413.596,21   | € 132.298,54   |
| 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  | +   | € 586.000,00            | € -            | € -            | € -            |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -   | € 586.000,00            | € -            | € -            | € -            |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | +   | € 8.230.041,62          | € 1.886.348,10 | € -            | € 1.886.348,10 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -   | € 8.177.440,05          | € 1.994.901,00 | € 3.796,00     | € 1.998.697,00 |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>  | =   | € 6.249.921,66          | € 706.767,18   | € 586.164,15   | € 1.318.436,13 |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Dall'ultima verifica di cassa al 31 dicembre risultano somme riservate ai pignoramenti pari ad Euro 34.748,49. In proposito, l'organo di Revisione invita l'Ente a regolarizzare tutte le situazioni pendenti con i creditori pignoratizi.

L'Ente non ha utilizzato, nel corso del 2022, anticipazioni di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel, e, nel primo trimestre 2023, ha conseguito un indicatore di tempestività pari a 22,95 giorni, di gran lunga migliore rispetto agli anni precedenti;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 87,70 giorni.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio non ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2022), per carenza di personale.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro + 105.841,27.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro + 75.258,64, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro + 25.258,64 come di seguito rappresentato:

**VERIFICA EQUILIBRI**  
*(solo per gli Enti locali)*  
**2022**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA 2022<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 59.781,83   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 20.024,09   |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00  | (+) | 1.779.286,38  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 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   | (-) | 1.639.430,47  |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>  |     | 0,00  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 31.875,15   |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00  |
| 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  | (-) | 69.333,07   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 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>78.405,43</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  | (+) | 27.435,84   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) | 0,00  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | 0,00  |
| 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>105.841,27</b>   |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022  | (-) | 30.582,63   |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 0,00  |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>75.258,64</b>  |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 50.000,00   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>25.258,64</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:

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                |                      |
|---|----------------------|
| Gestione di competenza                            | 2022                 |
| Accertamenti                                      | 4.138.741,64         |
| Impegni   | 7.769.965,34         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>-3.631.223,70</b> |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | 9.923.604,03         |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | 6.193.950,81         |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>3.729.653,22</b>  |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                      |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | 11.085,46            |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | 5,16                 |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 19.039,58            |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>30.119,88</b>     |
| Riepilogo   |                      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>-3.631.223,70</b> |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>3.729.653,22</b>  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>30.119,88</b>     |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | 27.435,84            |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | 1.120.477,61         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b> | <b>1.276.462,85</b>  |

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

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| <b>Titolo I</b>   | € 929.874,55                       | € 899.869,79                 | € 636.653,02            | 70,74946032                       |
| <b>Titolo II</b>  | € 519.772,81                       | € 484.659,87                 | € 218.255,81            | 45,03277938                       |
| <b>Titolo III</b> | € 477.412,45                       | € 394.756,62                 | € 80.699,55             | 20,44286173                       |
| <b>Titolo IV</b>  | € 31.052.353,98                    | € 342.068,76                 | € 218.884,58            | 63,98847413                       |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                | € -                          | € -                     |                                   |

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n.

70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

VALVA (SA)

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

**VERIFICA EQUILIBRI**  
*(solo per gli Enti locali)*  
**2022**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA 2022<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 59.781,83   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 20.024,09   |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00  | (+) | 1.779.286,38  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 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   | (-) | 1.639.430,47  |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>  |     | 0,00  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 31.875,15   |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00  |
| 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  | (-) | 69.333,07   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 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>78.405,43</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  | (+) | 27.435,84   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) | 0,00  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | 0,00  |
| 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>105.841,27</b>   |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022  | (-) | 30.582,63   |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 0,00  |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>75.258,64</b>  |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 50.000,00   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>25.258,64</b>  |

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**  
**2022**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA 2022<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 0,00  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 9.863.822,20  |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00  | (+) | 342.068,76  |
| 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           | (-) | 0,00  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) | 0,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00  |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale  | (-) | 4.043.815,30  |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 6.162.075,66  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale  | (+) | 0,00  |
| 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-V+E)</b>  |     | <b>0,00</b>   |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022  | (-) | 0,00  |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 0,00  |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     | <b>0,00</b>   |
| - Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 0,00  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>0,00</b>   |

**VERIFICA EQUILIBRI**  
*(solo per gli Enti locali)*  
**2022**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA 2022<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) | 0,00  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) | 0,00  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00  |
| 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  |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                      |     | <b>105.841,27</b>   |
| – Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022                      | (-) | 30.582,63   |
| – Risorse vincolate nel bilancio  | (-) | 0,00  |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>75.258,64</b>  |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                  | (-) | 50.000,00   |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>25.258,64</b>  |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|  |     |                  |
|--|-----|------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente  |     | 105.841,27       |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 27.435,84        |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni  | (-) | 0,00             |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 <sup>(1)</sup>  | (-) | 30.582,63        |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>  | (-) | 50.000,00        |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>  | (-) | 0,00             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>   |     | <b>-2.177,20</b> |

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
2022

| Capitolo di spesa  | Descrizione   | Risorse accantonate al 1/1/2022 <sup>2</sup> | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|--|---|--|---|--|--|--|
|  |   | (a)  | (b)   | (c)  | (d)  | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)  |
| <b>Fondo anticipazioni liquidità</b>                               |   |  |   |  |  |  |
|  | ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' D.L. 35/2013 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI | 785.986,34                                   | 0,00  | 0,00   | -28.133,65   | 757.852,69   |
| <b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>                        |   | <b>785.986,34</b>                            | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>-28.133,65</b>  | <b>757.852,69</b>  |
| <b>Fondo perdite società partecipate</b>                           |   |  |   |  |  |  |
| <b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>                    |   | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| <b>Fondo contenzioso</b>   |   |  |   |  |  |  |
|  | FONDO RISCHI CONTENZIOSO  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 50.000,00  | 50.000,00  |
| <b>Totale Fondo contenzioso</b>                                    |   | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>50.000,00</b>   | <b>50.000,00</b>   |
| <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>                      |   |  |   |  |  |  |
| 810/0  | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'  | 660.893,34                                   | 0,00  | 3.201,13   | 0,00   | 664.094,47   |
| <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>                  |   | <b>660.893,34</b>                            | <b>0,00</b>   | <b>3.201,13</b>  | <b>0,00</b>  | <b>664.094,47</b>  |
| <b>Fondo di garanzia debiti commerciali</b>                        |   |  |   |  |  |  |
| <b>Totale Fondo di garanzia debiti commerciali</b>                 |   | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| <b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>        |   |  |   |  |  |  |
| <b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b> |   | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| <b>Altri accantonamenti(4)</b>                                     |   |  |   |  |  |  |
|  | INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO  | 3.904,38                                     | 0,00  | 1.909,00   | 0,00   | 5.813,38   |
|  | Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del bilancio 2023        | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 28.133,65  | 28.133,65  |
| 830/0  | FONDO ACCANTONAMENTO A GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI                              | 25.001,18                                    | 0,00  | 25.472,50  | 0,00   | 50.473,68  |
| <b>Totale Altri accantonamenti</b>                                 |   | <b>28.905,56</b>                             | <b>0,00</b>   | <b>27.381,50</b>   | <b>28.133,65</b>   | <b>84.420,71</b>   |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>1.475.785,24</b>                          | <b>0,00</b>   | <b>30.582,63</b>   | <b>50.000,00</b>   | <b>1.556.367,87</b>  |

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
2022

| Capitolo di entrata  | Descrizione  | Capitolo di spesa | Descrizione  | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 <sup>1</sup> | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 | Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (r) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022   | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |          |
|--|--|-------------------|--|---|---|---|---|--|--|--|--|--|----------|
|  |  |                   |  | (a)   | (b)   | (c)   | (d)   | (e)  | (f)  | (g)  | (h)=(a)+(c)-(f)-(g)  | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)                                      |          |
| <b>Vincoli derivanti dalla legge</b>                         |  |                   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |          |
|  | ACCANTONAMENTO 10% PROVENTI TAGLI BOSCHIVI DA DESTINARE AD OPERE DI MIGLIORAMENTO BOSCHIVO |                   | ACCANTONAMENTO 10% PROVENTI TAGLI BOSCHIVI DA DESTINARE AD OPERE DI MIGLIORAMENTO BOSCHIVO | 6.000,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 6.000,00   |          |
| <b>Totale vincoli derivanti dalla legge (i1)</b>             |  |                   |  | <b>6.000,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>6.000,00</b>  |          |
| <b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>                    |  |                   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |          |
| <b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (i2)</b>        |  |                   |  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |          |
| <b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>                    |  |                   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |          |
| <b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (i3)</b>        |  |                   |  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |          |
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>              |  |                   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |          |
| <b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (i4)</b>  |  |                   |  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |          |
| <b>Altri vincoli</b>   |  |                   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |          |
| <b>Totale altri vincoli (i5)</b>                             |  |                   |  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |          |
| <b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (i)=(i1)+(i2)+(i3)+(i4)+(i5)</b> |  |                   |  | <b>6.000,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>6.000,00</b>  |          |
|  |  |                   |  |   |   |   |   |  |  |  | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)                                  | 0,00   | 0,00     |
|  |  |                   |  |   |   |   |   |  |  |  | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)                          | 0,00   | 0,00     |
|  |  |                   |  |   |   |   |   |  |  |  | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)                          | 0,00   | 0,00     |
|  |  |                   |  |   |   |   |   |  |  |  | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)                                 | 0,00   | 0,00     |
|  |  |                   |  |   |   |   |   |  |  |  | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)                                  | 0,00   | 0,00     |
|  |  |                   |  |   |   |   |   |  |  |  | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m)=(m1+m2+m3+m4+m5)                           | 0,00   | 0,00     |
|  |  |                   |  |   |   |   |   |  |  |  | Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n)=(i-m1) | 0,00   | 6.000,00 |

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
**2022**

| Capitolo di entrata   | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 <sup>1</sup> | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 | Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|---|-------------|-------------------|-------------|---|---|---|---|--|---|--|--|--|
|   |             |                   |             | (a)   | (b)   | (c)   | (d)   | (e)  | (f)   | (g)  | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)-(g)                      | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)                                      |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2)=(2-m/2) |             |                   |             |   |   |   |   |  |   |  | 0,00   | 0,00   |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3)=(3-m/3) |             |                   |             |   |   |   |   |  |   |  | 0,00   | 0,00   |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4)=(4-m/4)        |             |                   |             |   |   |   |   |  |   |  | 0,00   | 0,00   |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5)=(5-m/5)         |             |                   |             |   |   |   |   |  |   |  | 0,00   | 0,00   |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1)=(1-m)                    |             |                   |             |   |   |   |   |  |   |  | 0,00   | 0,00,00  |

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
**2022**

| Capitolo di entrata  | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022 <sup>1</sup> | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 | Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup> | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi occulti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022 |
|--|-------------|-------------------|-------------|--|---|--|--|---|---|
|  |             |                   |             | (a)  | (b)   | (c)  | (d)  | (e)   | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                           |
| <b>TOTALE</b>  |             |                   |             | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)                         |             |                   |             |  |   |  |  |   | 0,00  |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) |             |                   |             |  |   |  |  |   | 0,00  |

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnati nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinati agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento;

g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2022</b> | <b>31/12/2022</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 59.781,83       | € 31.875,15       |
| FPV di parte capitale       | € 9.863.822,20    | € 6.126.075,66    |
| FPV per partite finanziarie | € -               | € -               |

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

|  | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | € 77.297,77 | € 59.781,83 | € 31.875,15 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | € 18.031,66 | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **                            | €           | €           | € 20.874,43 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***                | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                            | € 59.248,11 | € 59.781,33 | € 11.000,72 |
| - 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   | ---         | ---         | € -         |

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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 è la seguente:

|  | 2020            | 2021           | 2022           |
|--|-----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € 16.461.618,38 | € 9.863.822,20 | € 6.126.075,66 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza  | € 178.031,66    | € 453.264,00   | € 180.000,00   |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti   | € 16.283.586,72 | € 9.410.558,20 | € 5.946.075,66 |
| - 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:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 1.276.462,85, come risulta dai seguenti elementi:

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

|   |     | GESTIONE      |              |                     |
|---|-----|---------------|--------------|---------------------|
|   |     | RESIDUI       | COMPETENZA   | TOTALE              |
| Fondo di cassa al 1° gennaio  |     |               |              | 1.439.039,16        |
| RISCOSSIONI   | (+) | 2.164.443,04  | 3.040.841,06 | 5.205.284,10        |
| PAGAMENTI   | (-) | 1.578.278,89  | 3.747.608,24 | 5.325.887,13        |
|   |     |               |              |                     |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |               |              | 1.318.436,13        |
|   |     |               |              |                     |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |               |              | 0,00                |
|   |     |               |              |                     |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |               |              | 1.318.436,13        |
|   |     |               |              |                     |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 13.408.891,95 | 1.097.900,58 | 14.506.792,53       |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |               |              | 0,00                |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 4.332.457,90  | 4.022.357,10 | 8.354.815,00        |
|   |     |               |              |                     |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |               |              | 31.875,15           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>   | (-) |               |              | 6.162.075,66        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>   | (-) |               |              | 0,00                |
|   |     |               |              |                     |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) <sup>(2)</sup>   | (=) |               |              | <b>1.276.462,85</b> |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022  |  |                     |
|--|--|---------------------|
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>  |  |                     |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 <sup>(4)</sup>  |  | 664.094,47          |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>  |  | 0,00                |
| Fondo anticipazioni liquidità  |  | 757.852,69          |
| Fondo perdite società partecipate  |  | 0,00                |
| Fondo contenzioso  |  | 50.000,00           |
| Altri accantonamenti   |  | 84.420,71           |
|  | <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                      | <b>1.556.367,87</b> |
| <b>Parte vincolata</b>   |  |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  |  | 6.000,00            |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   |  | 0,00                |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui  |  | 0,00                |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   |  | 0,00                |
| Altri vincoli da specificare   |  | 0,00                |
|  | <b>Totale parte vincolata (C)</b>  | <b>6.000,00</b>     |
|  | <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                      | <b>0,00</b>         |
|  | <b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>                      | <b>-285.905,02</b>  |
|  | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup> | 0,00                |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b> |  |                     |

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

|   | 2020           | 2021           | 2022           |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 1.271.401,74 | € 1.147.913,45 | € 1.276.462,85 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 1.590.493,75 | € 1.503.221,08 | € 1.556.367,87 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 66.840,46    | € 6.000,00     | € 6.000,00     |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | -              | -              | € -            |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | -€ 385.932,47  | -€ 361.307,63  | -€ 285.905,02  |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1   | Totali               | Parte disponibile | Parte accantonata |             | Parte vincolata |            |            |            | Parte destinata agli investimenti |
|---|----------------------|-------------------|-------------------|-------------|-----------------|------------|------------|------------|-----------------------------------|
|   |                      |                   | FCDE              | Altri fondi | Ex lege         | Trasfer.   | mutuo      | ente       |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio   | € -                  | € -               |                   |             |                 |            |            |            |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio  | € -                  | € -               |                   |             |                 |            |            |            |                                   |
| Finanziamento spese di investimento   | € -                  | € -               |                   |             |                 |            |            |            |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti  | € -                  | € -               |                   |             |                 |            |            |            |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti  | € -                  | € -               |                   |             |                 |            |            |            |                                   |
| Altra modalità di utilizzo  | € -                  | € -               |                   |             |                 |            |            |            |                                   |
| Utilizzo parte accantonata  | € 27.435,84          |                   | € -               | € 27.435,84 |                 |            |            |            |                                   |
| Utilizzo parte vincolata  |                      |                   |                   |             | € -             | € -        | € -        | € -        |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti  | € -                  |                   |                   |             |                 |            |            |            | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate   | €1.120.477,61        | € -               | € -               | € -         | € -             | € -        | € -        | € -        | € -                               |
| <b>Valore monetario della parte</b>   | <b>€1.147.913,45</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'ente ha utilizzato nell'esercizio 2022 risorse del risultato di amministrazione (accantonate) dell'esercizio 2021 relative al fondo anticipazioni di liquidità liberato.

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. 21 del 17/03/2023 munito del parere 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 dal 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 21 del 17/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | Iniziali        | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|-----------------|----------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 15.562.254,69 | € 2.164.443,04 | € 13.408.891,95         | +€ 11.080,30 |
| Residui passivi | € 5.929.776,37  | € 1.578.278,89 | € 4.332.457,90          | -€ 19.039,58 |

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

|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata          | € 0,16                           | € 19.021,25                                   |
| Gestione corrente vincolata              | €                                | €   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | €                                | €   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | €                                | € 16,68                                       |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 5,00                           | € 1,65  |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 5,16                           | € 19.039,58                                   |

## 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.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 modificato dall'art. 30 bis D.L. 41/21.

### ▪ 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 FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 664.094,47.

Di seguito il dettaglio del calcolo:

#### COMUNE DI VALVA Provincia di Salerno

| DETERMINAZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31/12/2022 |            |            |            |            |            |                         |                                 |            |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|-------------------------|---------------------------------|------------|
| ENTRATA: IMU  | 2018       | 2019       | 2020       | 2021       | 2022       | Media perc.<br>insoluti | totale residui<br>al 31/12/2022 | F.C.D.E.   |
| Residui attivi alla data 01/01  | 290.087,95 | 262.749,69 | 262.552,16 | 246.786,85 | 250.315,19 |                         |                                 |            |
| Incassato in conto residui  | 6.776,67   | 11.521,12  | 32.376,76  | 10.897,00  | 6.354,94   |                         |                                 |            |
| rapporto incassato/residui  | 2,34       | 4,38       | 12,33      | 4,42       | 2,54       | 94,80                   | 257.337,52                      | 243.952,48 |
| ENTRATA: TARI   | 2018       | 2019       | 2020       | 2021       | 2022       | Media perc.<br>insoluti | totale residui<br>al 31/12/2022 | F.C.D.E.   |
| Residui attivi alla data 01/01  | 262.178,78 | 305.177,83 | 389.049,33 | 463.859,70 | 489.039,40 |                         |                                 |            |
| Incassato in conto residui  | 62.800,95  | 56.356,86  | 97.550,62  | 135.170,30 | 134.680,09 |                         |                                 |            |
| rapporto incassato/residui  | 23,95      | 18,47      | 25,07      | 29,14      | 27,54      | 75,17                   | 255.929,23                      | 192.369,44 |
| ENTRATA: IDRICO INTEGRATO   | 2018       | 2019       | 2020       | 2021       | 2022       | Media perc.<br>insoluti | totale residui<br>al 31/12/2022 | F.C.D.E.   |
| Residui attivi alla data 01/01  | 220.764,62 | 217.067,66 | 217.067,66 | 217.067,66 | 351.916,02 |                         |                                 |            |
| Incassato in conto residui  | 27.621,42  | 33.406,13  | 33.406,13  | 33.406,13  | 76.575,63  |                         |                                 |            |
| rapporto incassato/residui  | 12,51      | 15,39      | 15,39      | 15,39      | 21,76      | 83,91                   | 271.442,51                      | 227.772,55 |

TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31/12/22      664.094,47

esercitata facoltà ex art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione, ha verificato che l'Ente in passato non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ed ha correttamente applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

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

L'Ente non ha accantonato somme in tali fondi.

### **Fondo contenzioso**

Tale fondo deve essere 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.

L'Ente ha valutato di accantonare in tale fondo la somma di €. 50.000,00.

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

In considerazione dell'esiguità delle partecipazioni dirette in organismi strumentali, l'Ente non ha accantonato nessuna somma in tali fondi.

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

Il fondo per indennità di fine mandato del Sindaco è congruo ed ammonta ad €. 5.813,38 ed è così determinato:

|  |                   |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 3.904,38        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 1.909,00        |
| - utilizzi   | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 5.813,38</b> |

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per un importo pari ad Euro 25.472,50.

L'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145:

- la 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;
- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove 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. 9 ottobre 2002, n. 231.

In base al comma 862, gli enti, qualora ricorrano le condizioni ora ricordate riferite all'esercizio precedente, con delibera della giunta entro il 28 febbraio devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali",

sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluisce nella quota vincolata del risultato di amministrazione.

Sussistendo le condizioni previste dal comma 859, va determinato l'importo da accantonare e quantificare in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione; in particolare:

- in caso di mancata riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto: la percentuale da applicare è fissa, ed è stabilita nella misura del 5% (ma tale accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);

- qualora l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indichi il superamento dei trenta giorni, la percentuale da applicare è diversificata in funzione della gravità del ritardo (ritardo superiore a 60 giorni – 5 percento, ritardo da 31 a 60 giorni – 3 percento, ritardo da 11 a 30 giorni – 2 percento, ritardo da 1 a 10 giorni – 1 percento).

L'Ente ha determinato l'importo da accantonare nella misura del 5%.

L'Organo di revisione fa rilevare lo sforzo compiuto dall'Ente in termini di efficienza nei pagamenti, con il conseguimento, nel primo trimestre 2023, di un indicatore di tempestività pari a 22,95 giorni, di gran lunga migliore rispetto a quello degli anni precedenti.

## 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 anno 2020  | <i>Importi in euro</i> | <i>%</i>     |
|--|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | € 868.076,00           |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 316.265,29           |              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 243.287,97           |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>   | <b>€ 1.427.629,26</b>  |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | <b>€ 142.762,93</b>    |              |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022   |                        |              |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022 | € 50.772,86            |              |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui  | € -                    |              |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento   | € -                    |              |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | <b>€ 91.990,07</b>     |              |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                 | <b>€ 50.772,86</b>     |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>   |                        | <b>3,56%</b> |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO                             |          |   |                     |
|---|----------|---|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020       | +        | € | 1.901.734,11        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022               | -        | € | 43.690,40           |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | +        | € | -                   |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | € | <b>1.858.043,71</b> |

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

| Anno                                  | 2020                  | 2021                  | 2022                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 1.978.552,29        | € 1.943.902,65        | € 1.901.734,11        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                       |                       |                       |
| Prestiti rimborsati (-)               | € 35.319,64           | € 42.168,54           | € 43.690,40           |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € 670,00              |                       |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 1.943.902,65</b> | <b>€ 1.901.734,11</b> | <b>€ 1.858.043,71</b> |

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

| Anno                    | 2020                | 2021               | 2022               |
|-------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 85.980,35         | € 52.294,72        | € 50.772,86        |
| Quota capitale          | € 35.319,64         | € 42.168,54        | € 43.690,40        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 121.299,99</b> | <b>€ 94.463,26</b> | <b>€ 94.463,26</b> |

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

### **Concessione di garanzie**

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'ente ha ottenuto negli anni 2013 e 2014 ai sensi del D.L. 35/2013, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili pari ad €. 972.138,21, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

### **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, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 50.554,41 derivanti da sentenze esecutive e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |             |                    |                    |
|---|-------------|--------------------|--------------------|
|   | <b>2020</b> | <b>2021</b>        | <b>2022</b>        |
| Articolo 194 T.U.E.L.:  |             |                    |                    |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € -         | € 67.381,26        | € 50.554,41        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |             |                    |                    |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |             |                    |                    |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |             |                    |                    |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |             |                    |                    |
| <b>Totale</b>   | <b>€ -</b>  | <b>€ 67.381,26</b> | <b>€ 50.554,41</b> |

### **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 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 105.841,27
- W2 (equilibrio di bilancio): € 75.258,64
- W3 (equilibrio complessivo): € 25.258,64

### **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 non sono stati conseguiti i risultati attesi ed invita ad una più celere ed efficace azione di riscossione dei tributi e delle altre entrate patrimoniali, attesa la mole di residui attivi di parte corrente ancora elevata.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

### **Spese correnti**

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

| Macroaggregati - spesa corrente |   | Rendiconto 2021       | Rendiconto 2022       | variazione        |
|---------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | € 683.985,41          | € 679.996,77          | -3.988,64         |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 42.482,25           | € 33.177,09           | -9.305,16         |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 478.956,71          | € 606.310,71          | 127.354,00        |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 82.928,52           | € 115.205,98          | 32.277,46         |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                       |                       | 0,00              |
| 106                             | fondi perequativi                         |                       |                       | 0,00              |
| 107                             | interessi passivi                         | € 76.882,09           | € 68.881,92           | -8.000,17         |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                       |                       | 0,00              |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 3.500,00            | € 1.868,00            | -1.632,00         |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 54.000,00           | € 133.990,00          | 79.990,00         |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>€ 1.422.734,98</b> | <b>€ 1.639.430,47</b> | <b>216.695,49</b> |

### **Spese in c/capitale**

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale |  | Rendiconto 2021       | Rendiconto 2022       | variazione           |
|-----------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                       |                       | 0,00                 |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 1.932.661,71        | € 3.871.940,20        | 1.939.278,49         |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € 5.085.134,47        | € 171.875,10          | -4.913.259,37        |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          |                       |                       | 0,00                 |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  |                       |                       | 0,00                 |
| <b>TOTALE</b>                     |  | <b>€ 7.017.796,18</b> | <b>€ 4.043.815,30</b> | <b>-2.973.980,88</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,
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 567 della Legge 296/2006;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 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.

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto 2022     |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101  | € 728.265,45                        | € 664.019,01        |
| Spese macroaggregato 103  |                                     |                     |
| Irap macroaggregato 102   | € 47.134,41                         | € 31.604,09         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 775.399,86</b>                 | <b>€ 695.623,10</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  |                                     | € 148.739,00        |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>€ 775.399,86</b>                 | <b>€ 546.884,10</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                     |                                     |                     |

L'Ente ha costituito e approvato il Fondo per l'incentivazione delle politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività (risorse decentrate) per l'anno 2022 con determina Area Amministrativa n. 313 del 29/12/2022.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'Ipotesi di Contratto Collettivo Decentrato Integrativo.

### **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.

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

L'Ente ha comunicato di non aver effettuato spese in consulenza informatica ed acquisto di beni e servizi informatici e, pertanto ha rispettato i vincoli 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.

L'Ente ha comunicato di non aver sostenuto spese per studi e incarichi di consulenza di importo superiore a 5mila euro (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Ente ha comunicato di non aver sostenuto 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'Ente ha evidenziato nella relazione al Rendiconto l'assenza di crediti e/o debiti nei confronti delle società partecipate che sono le seguenti:

- C.S.T. Sistemi sud S.R.L. – Partecipazione 0,49%
- Sviluppo Sele Tanagro S.R.L. – Partecipazione 2,03%
- ASMEL consortile Soc. Cons. A R.L. 0,04%
- ASMEA srl 4,50%

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di nuove società ma ha acquisito una partecipazione pari al 4,50% nella società ASMEA SRL.

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

L'Ente ha provveduto 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.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha conseguito perdite di esercizio ad eccezione di Sviluppo Sele Tanagro Srl società dei Patti territoriali.

### **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 allegata alla relazione sulla gestione.

## **STATO PATRIMONIALE**

Il comune di Valva, avendo popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà prevista dall'art.232 co. 2 del Tuel, sulla base della quale ha rinviato la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2022 ed ha allegato al rendiconto 2022 una situazione patrimoniale al 31/12/2022 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n.10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze e con la Presidenza del consiglio dei Ministri Dipartimento per gli affari regionali dell'11/11/2019.

Il comune di Valva si è avvalso altresì della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato così come previsto dall'art. 233 bis, comma 3, del D.lgs. 267/2000.

Si riportano di seguito le risultanze della situazione patrimoniale redatta con modalità semplificate.

ANNO 2022

**VALVA (SA)**  
**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC     | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|----------------------|----------------------|--------------------------------|---------------------------|
|                             | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                      |                      | <b>A</b>                       | <b>A</b>                  |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   |                      |                      |                                |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                      |                      |                                |                           |
| <b>I</b>                    | <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>  |                      |                      | <b>BI</b>                      | <b>BI</b>                 |
| 1                           | Costi di impianto e di ampliamento  |                      |                      | <b>BI1</b>                     | <b>BI1</b>                |
| 2                           | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  |                      |                      | <b>BI2</b>                     | <b>BI2</b>                |
| 3                           | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   |                      |                      | <b>BI3</b>                     | <b>BI3</b>                |
| 4                           | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   |                      |                      | <b>BI4</b>                     | <b>BI4</b>                |
| 5                           | Avviamento  |                      |                      | <b>BI5</b>                     | <b>BI5</b>                |
| 6                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  |                      |                      | <b>BI6</b>                     | <b>BI6</b>                |
| 9                           | Altre   |                      |                      | <b>BI7</b>                     | <b>BI7</b>                |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  |                      |                      |                                |                           |
|                             | <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>  |                      |                      |                                |                           |
| <b>II</b>                   | <b>1 Beni demaniali</b>   | 3.157.489,54         | 1.394.029,12         |                                |                           |
| 1.1                         | Terreni   |                      |                      |                                |                           |
| 1.2                         | Fabbricati  | 1.366.148,54         | 1.394.029,12         |                                |                           |
| 1.3                         | Infrastrutture  | 1.791.341,00         |                      |                                |                           |
| 1.9                         | Altri beni demaniali  |                      |                      |                                |                           |
| <b>III</b>                  | <b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>   | 8.238.590,18         | 8.327.966,43         |                                |                           |
| 2.1                         | Terreni   | 3.985.586,03         | 3.985.586,03         | <b>BII1</b>                    | <b>BII1</b>               |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  |                      |                      |                                |                           |
| 2.2                         | Fabbricati  | 4.238.649,25         | 4.325.152,30         |                                |                           |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  |                      |                      |                                |                           |
| 2.3                         | Impianti e macchinari   |                      |                      | <b>BII2</b>                    | <b>BII2</b>               |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  |                      |                      |                                |                           |
| 2.4                         | Attrezzature industriali e commerciali  |                      |                      | <b>BII3</b>                    | <b>BII3</b>               |
| 2.5                         | Mezzi di trasporto  | 9.203,21             | 11.504,01            |                                |                           |
| 2.6                         | Macchine per ufficio e hardware   |                      |                      |                                |                           |
| 2.7                         | Mobili e arredi   | 5.151,69             | 5.724,09             |                                |                           |
| 2.8                         | Infrastrutture  |                      |                      |                                |                           |
| 2.99                        | Altri beni materiali  |                      |                      |                                |                           |
| 3                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 11.873.336,59        | 11.873.336,59        | <b>BII5</b>                    | <b>BII5</b>               |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | <b>23.269.416,31</b> | <b>21.595.332,14</b> |                                |                           |
| <b>IV</b>                   | <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>  |                      |                      |                                |                           |
| 1                           | Partecipazioni in   | 5.627,08             | 5.627,08             | <b>BIII1</b>                   | <b>BIII1</b>              |
| a                           | <i>imprese controllate</i>  |                      |                      | <b>BIII1a</b>                  | <b>BIII1a</b>             |
| b                           | <i>imprese partecipate</i>  | 5.627,08             | 5.627,08             | <b>BIII1b</b>                  | <b>BIII1b</b>             |
| c                           | <i>altri soggetti</i>   |                      |                      |                                |                           |
| 2                           | Crediti verso   |                      |                      | <b>BIII2</b>                   | <b>BIII2</b>              |
| a                           | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  |                      |                      |                                |                           |
| b                           | <i>imprese controllate</i>  |                      |                      | <b>BIII2a</b>                  | <b>BIII2a</b>             |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>  |                      |                      | <b>BIII2b</b>                  | <b>BIII2b</b>             |
| d                           | <i>altri soggetti</i>   |                      |                      | <b>BIII2c</b><br><b>BIII2d</b> | <b>BIII2d</b>             |
| 3                           | Altri titoli  |                      |                      | <b>BIII3</b>                   |                           |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  | <b>5.627,08</b>      | <b>5.627,08</b>      |                                |                           |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | <b>23.275.043,39</b> | <b>21.600.959,22</b> |                                |                           |

**VALVA (SA)**  
**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)       |  | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC         | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------|--|----------------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------|
| <b>I</b>                          | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                      |                      |                                    |                           |
|                                   | <b>Rimanenze</b>   |                      |                      | <b>CI</b>                          | <b>CI</b>                 |
|                                   | <b>Totale rimanenze</b>  |                      |                      |                                    |                           |
| <b>II</b>                         | <b>Crediti (2)</b>   |                      |                      |                                    |                           |
|                                   | 1 Crediti di natura tributaria                                       | 425.214,41           | 430.543,05           |                                    |                           |
|                                   | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità         |                      |                      |                                    |                           |
|                                   | b Altri crediti da tributi   | 419.939,45           | 415.859,76           |                                    |                           |
|                                   | c Crediti da Fondi perequativi                                       | 5.274,96             | 14.683,29            |                                    |                           |
|                                   | 2 Crediti per trasferimenti e contributi                             | 12.203.385,14        | 13.591.345,86        |                                    |                           |
|                                   | a verso amministrazioni pubbliche                                    | 12.203.385,14        | 13.591.345,86        |                                    |                           |
|                                   | b imprese controllate  |                      |                      | <b>CII2</b>                        | <b>CII2</b>               |
|                                   | c imprese partecipate  |                      |                      | <b>CII3</b>                        | <b>CII3</b>               |
|                                   | d verso altri soggetti   |                      |                      |                                    |                           |
|                                   | 3 Verso clienti ed utenti  | 218.547,08           | 190.448,84           | <b>CII1</b>                        | <b>CII1</b>               |
|                                   | 4 Altri Crediti  | 995.551,43           | 689.023,60           | <b>CII5</b>                        | <b>CII5</b>               |
|                                   | a verso l'erario   |                      |                      |                                    |                           |
| b per attività svolta per c/terzi |  |                      |                      |                                    |                           |
| c altri                           | 995.551,43   | 689.023,60           |                      |                                    |                           |
|                                   | <b>Totale crediti</b>  | <b>13.842.698,06</b> | <b>14.901.361,35</b> |                                    |                           |
| <b>III</b>                        | <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>        |                      |                      |                                    |                           |
|                                   | 1 Partecipazioni   |                      |                      | <b>CIII1,2,3</b><br><b>CIII4,5</b> | <b>CIII1,2,3</b>          |
|                                   | 2 Altri titoli   |                      |                      | <b>CIII6</b>                       | <b>CIII5</b>              |
|                                   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                      |                      |                                    |                           |
| <b>IV</b>                         | <b>Disponibilità liquide</b>   |                      |                      |                                    |                           |
|                                   | 1 Conto di tesoreria   | 1.318.436,13         | 1.439.039,16         |                                    |                           |
|                                   | a Istituto tesoriere   |                      |                      |                                    | <b>CIV1a</b>              |
|                                   | b presso Banca d'Italia  | 1.318.436,13         | 1.439.039,16         |                                    |                           |
|                                   | 2 Altri depositi bancari e postali                                   | 16.634,10            | 63.902,69            | <b>CIV1</b>                        | <b>CIV1b,c</b>            |
|                                   | 3 Denaro e valori in cassa   |                      |                      | <b>CIV2,3</b>                      | <b>CIV2,3</b>             |
|                                   | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente         | 352.300,50           | 1.429.790,46         |                                    |                           |
|                                   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>1.687.370,73</b>  | <b>2.932.732,31</b>  |                                    |                           |
|                                   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>15.530.068,79</b> | <b>17.834.093,66</b> |                                    |                           |
|                                   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                      |                      |                                    |                           |
|                                   | 1 Ratei attivi   |                      |                      | <b>D</b>                           | <b>D</b>                  |
|                                   | 2 Risconti attivi  |                      |                      | <b>D</b>                           | <b>D</b>                  |
|                                   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   |                      |                      |                                    |                           |
|                                   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>38.805.112,18</b> | <b>39.435.052,88</b> |                                    |                           |

(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.

**VALVA (SA)**  
**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |  | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
|                              | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>   |                      |                      |                            |                           |
| <b>I</b>                     | Fondo di dotazione   |                      |                      | <b>Ai</b>                  | <b>Ai</b>                 |
| <b>II</b>                    | Riserve  | 3.157.489,54         | 1.394.029,12         |                            |                           |
| b                            | da capitale  |                      |                      | <b>AII, AIII</b>           | <b>AII, AIII</b>          |
| c                            | da permessi di costruire   |                      |                      | <b>AIX</b>                 | <b>AIX</b>                |
| d                            | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 3.157.489,54         | 1.394.029,12         |                            |                           |
| e                            | altre riserve indisponibili  |                      |                      |                            |                           |
| f                            | altre riserve disponibili  |                      |                      |                            |                           |
| <b>III</b>                   | Risultato economico dell'esercizio   |                      |                      | <b>AIX</b>                 | <b>AIX</b>                |
| <b>IV</b>                    | Risultati economici di esercizi precedenti   | 12.926.133,15        | 17.975.640,09        | <b>AVII</b>                |                           |
| <b>V</b>                     | Riserve negative per beni indisponibili  |                      |                      |                            |                           |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>   | <b>16.083.622,69</b> | <b>19.369.669,21</b> |                            |                           |
|                              | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>  |                      |                      |                            |                           |
| 1                            | Per trattamento di quiescenza  |                      |                      | <b>B1</b>                  | <b>B1</b>                 |
| 2                            | Per imposte  |                      |                      | <b>B2</b>                  | <b>B2</b>                 |
| 3                            | Altri  | 886.460,02           | 838.423,36           | <b>B3</b>                  | <b>B3</b>                 |
|                              | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>  | <b>886.460,02</b>    | <b>838.423,36</b>    |                            |                           |
|                              | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>   | 5.813,38             | 3.904,38             | <b>C</b>                   | <b>C</b>                  |
|                              | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>   | <b>5.813,38</b>      | <b>3.904,38</b>      |                            |                           |
|                              | <b>D) DEBITI (1)</b>   |                      |                      |                            |                           |
| 1                            | Debiti da finanziamento  | 1.858.043,71         | 1.901.734,11         |                            |                           |
| a                            | prestiti obbligazionari  |                      |                      | <b>D1e D2</b>              | <b>D1</b>                 |
| b                            | v/ altre amministrazioni pubbliche   |                      |                      |                            |                           |
| c                            | verso banche e tesoriere   |                      |                      | <b>D4</b>                  | <b>D3 e D4</b>            |
| d                            | verso altri finanziatori   | 1.858.043,71         | 1.901.734,11         | <b>D5</b>                  |                           |
| 2                            | Debiti verso fornitori   | 6.924.627,22         | 3.510.677,77         | <b>D7</b>                  | <b>D6</b>                 |
| 3                            | Acconti  |                      |                      | <b>D6</b>                  | <b>D5</b>                 |
| 4                            | Debiti per trasferimenti e contributi  | 1.132.155,09         | 2.183.169,93         |                            |                           |
| a                            | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale   |                      |                      |                            |                           |
| b                            | altre amministrazioni pubbliche  | 6.595,17             | 3.532,63             |                            |                           |
| c                            | imprese controllate  |                      |                      | <b>D9</b>                  | <b>D8</b>                 |
| d                            | imprese partecipate  |                      |                      | <b>D10</b>                 | <b>D9</b>                 |
| e                            | altri soggetti   | 1.125.559,92         | 2.179.637,30         |                            |                           |
| 5                            | Altri debiti   | 298.032,69           | 235.928,67           | <b>D12,D13,<br/>D14</b>    | <b>D11,D12,<br/>D13</b>   |
| a                            | tributari  | 8.941,94             | 5.459,82             |                            |                           |
| b                            | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale   | 5.291,92             | 8.922,36             |                            |                           |
| c                            | per attività svolta per c/terzi (2)  |                      |                      |                            |                           |
| d                            | altri  | 283.798,83           | 221.546,49           |                            |                           |
|                              | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>   | <b>10.212.858,71</b> | <b>7.831.510,48</b>  |                            |                           |
|                              | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>                                    |                      |                      |                            |                           |
| <b>I</b>                     | Ratei passivi  |                      |                      | <b>E</b>                   | <b>E</b>                  |
| <b>II</b>                    | Risconti passivi   | 11.616.357,38        | 11.391.545,45        | <b>E</b>                   | <b>E</b>                  |
| 1                            | Contributi agli investimenti   | 11.616.357,38        | 11.391.545,45        |                            |                           |
| a                            | da altre amministrazioni pubbliche   | 11.616.357,38        | 11.391.545,45        |                            |                           |
| b                            | da altri soggetti  |                      |                      |                            |                           |
| 2                            | Concessioni pluriennali  |                      |                      |                            |                           |
| 3                            | Altri risconti passivi   |                      |                      |                            |                           |
|                              | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>   | <b>11.616.357,38</b> | <b>11.391.545,45</b> |                            |                           |
|                              | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>  | <b>38.805.112,18</b> | <b>39.435.052,88</b> |                            |                           |

**VALVA (SA)**  
**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |  | Anno                 | Anno - 1            | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|--|----------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>        |  |                      |                     |                            |                           |
|                              | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 10.064.352,85        | 9.945.103,03        |                            |                           |
|                              | 2) Beni di terzi in uso                          |                      |                     |                            |                           |
|                              | 3) Beni dati in uso a terzi                      |                      |                     |                            |                           |
|                              | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |                      |                     |                            |                           |
|                              | 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |                      |                     |                            |                           |
|                              | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |                      |                     |                            |                           |
|                              | 7) Garanzie prestate a altre imprese             |                      |                     |                            |                           |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b> |  | <b>10.064.352,85</b> | <b>9.945.103,03</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)

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

### 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. Il fondo svalutazione crediti pari a euro 664.094,47 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

### 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.

## PASSIVO

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3.

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

L'Ente non ha ricevuto risorse, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021. Alla data del 31.12.2022 non esistono somme a residuo relative al PNRR in quanto la esigibilità degli impegni è stata spostata al 2023. Al 31.12.2022 l'Ente ha in comunicato di aver in corso di seguenti progetti:

| <b>Intervento</b>  | <b>Interventi att/da att.</b>                                      | <b>Missione</b> | <b>Componente</b> | <b>Linea d'intervento</b>   | <b>Titolarietà</b> | <b>Termine previsto</b> | <b>Importo</b> | <b>Fase di attuazione</b> |
|--|--|-----------------|-------------------|---|--------------------|-------------------------|----------------|---------------------------|
| Spid CIE   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1               | 1                 | Digitalizzazione pubblica amministrazione   | Comune             | Entro 31/12/2026        | 14.000,00      | Programmazione            |
| Pago PA  | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1               | 1                 | Digitalizzazione pubblica amministrazione   | Comune             | Entro 31/12/2026        | 45.525,00      | Programmazione            |
| App IO   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1               | 1                 | Digitalizzazione pubblica amministrazione   | Comune             | Entro 31/12/2026        | 12.150,00      | Programmazione            |
| Piattaforma Digitali Nazionale Dati                          | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1               | 1                 | Digitalizzazione pubblica amministrazione   | Comune             | Entro 31/12/2026        | 10.172,00      | Programmazione            |
| Piattaforma Notifiche Digitali                               | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1               | 1                 | Digitalizzazione pubblica amministrazione   | Comune             | Entro 31/12/2026        | 23.147,00      | Programmazione            |
| Esperienza del cittadino nei servizi pubblici                | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1               | 1                 | Digitalizzazione pubblica amministrazione   | Comune             | Entro 31/12/2026        | 79.922,00      | Programmazione            |
| Manutenzione straordinaria e restauro Giardini Villa D'Ayala | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1               | 3                 | Rigenerazione di piccoli siti culturali, patrimonio culturale, religioso e rurale | Comune             | Entro 31/12/2026        | 1.800.000,00   | Programmazione            |
| Progetto locale di rigenerazione culturale e sociale         | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1               | 3                 | Rigenerazione di piccoli siti culturali, patrimonio culturale, religioso e rurale | Comune             | Entro 31/12/2026        | 2.080.000,00   | Programmazione            |
| Allestimento Parco giochi                                    | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 5               | 2                 | Terza linea di intervento: Sport e inclusione sociale                             | Comune             | Entro 31/12/2023        | 28.500,00      | Programmazione            |

L'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR- in base alle indicazioni di cui alla FAQ n. 48 del 15/12/2021 (art. 9 del d.l. 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, dl n. 77/2021) di Arconet.

L'Ente, al fine dell'attuazione dei progetti, sta implementando un sistema interno di audit, anche attraverso un rafforzamento del sistema dei controlli interni, che sia adeguato ad individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli interventi a valere sul PNRR.

L'Organo di Revisione invita l'Ente a porre in essere un sistema di controllo puntuale e attento che possa garantire un efficace e trasparente utilizzo dei fondi derivanti dal PNRR.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 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 sussidiari prestate dall'ente,
- f) la verifica degli equilibri,
- g) il quadro generale riassuntivo,
- h) lo stato patrimoniale,

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, nell'ambito della propria attività di collaborazione con l'organo di gestione, sollecita l'Ente:

- a) ad una maggiore efficienza nella riscossione dei tributi diretti, considerata la persistenza, anche nell'esercizio 2022, di consistenti residui attivi con particolare riferimento alla TARI, all'IMU e al servizio idrico integrato;
- b) ad una attenta valutazione circa la congruità del Fondo Crediti di Dubbia esigibilità

condizionato dalla persistenza di cospicui residui attivi;

- c) a definire le misure organizzative amministrative e finanziarie per garantire la tempestività pagamenti ed il rispetto delle misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018
- d) a dotarsi di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni, adeguato ad individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli interventi a valere sul PNRR.

## **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

DR. RAFFAELE CAMINITI

