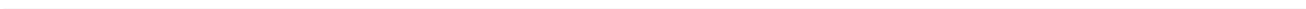


**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022  
E DOCUMENTI ALLEGATI**



# ERSI ABRUZZO

## ENTE REGIONALE SISTEMA IDRICO INTEGRATO

### Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di delibera del Consiglio Direttivo del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2022

2

L'ORGANO DI REVISIONE



# ERSI ABRUZZO

## ENTE REGIONALE SISTEMA IDRICO

### Organo di revisione

Verbale n. 4 del 26/05/2023

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

#### presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Consiglio Direttivo del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 dell'ERSI ABRUZZO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Aquila, lì 26/05/2023

L'Organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il **sottoscritto** Bucci Maurizio **nominato** con decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. 37 del 12/12/2022;

- ◆ ricevuta in data 16/05/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo direttivo n. 9 del 28/12/2017;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dal Consiglio Direttivo, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### RIPORTA

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

### Verifiche preliminari

L'ERSI ABRUZZO è un ente Pubblico, dotato di personalità giuridica, preposto all'esercizio della funzione di Servizio Idrico Integrato per l'intera Regione Abruzzo;

L'ERSI ABRUZZO svolge i compiti e le funzioni della legge istitutiva L.R. 9/2011, nonché quelli previsti dalla L.R. 2/1997, dal D. Lgs. 152/2006 e da tutta la normativa di settore;

. L'ERSI ABRUZZO ai sensi dell'art. 27 dello Statuto, per quanto ivi non previsto, osserva le norme del D.Lgs. 267/2000;

A differenza degli enti Locali propriamente detti, L'ERSI ABRUZZO è un ente con competenza specifica, relativa al solo Servizio Idrico integrato.

La Regione Abruzzo, registra una popolazione al 01.01.2023 di n.1.269.860 abitanti, con una superficie territoriale pari a 10.831,49 Km<sup>2</sup>, è costituita da 305 Comuni, che appartenevano a 6 ATO, come da legge regionale 2/1997. Tuttavia dei 305 Comuni facenti parte della Regione Abruzzo, solo 281 hanno preso parte al Sistema Idrico integrato. I restanti 24 Comuni hanno in essere una gestione autonoma in economia del Servizio Idrico.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- **è istituito** a seguito di processo di riunificazione degli enti d'ambito (ATO) in liquidazione;

- **non ha** in essere operazioni di partnerariato pubblico-privato, come definite dal d. lgs. N. 50/2016;

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

- che 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, **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;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e del comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;

- l'Ente non è in dissesto;

- **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 12.663.132,30, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11.201.532,48
RISCOSSIONI	(+)	7.809.783,61	4.336.810,47	12.146.594,08
PAGAMENTI	(-)	9.171.519,08	3.090.833,81	12.262.352,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.085.773,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.085.773,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	318.503.490,38	50.533.356,85	369.036.847,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	317.124.560,80	50.334.927,80	367.459.488,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>12.663.132,30</b>

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11.201.532,48
RISCOSSIONI	(+)	7.809.783,61	4.336.810,47	12.146.594,08
PAGAMENTI	(-)	9.171.519,08	3.090.833,81	12.262.352,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			11.085.773,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.085.773,67
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	318.503.490,38	50.533.356,85	369.036.847,23
RESIDUI PASSIVI	(-)	317.124.560,80	50.334.927,80	367.459.488,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			12.663.132,30

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		4.867.367,79
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		500.000,00
Altri accantonamenti		550.000,00
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>5.917.367,79</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.858.736,24
Altri vincoli da specificare		1.200.000,00
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>3.058.736,24</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>3.200.000,00</b>
	<b>Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b>	<b>487.028,27</b>

L'avanzo di amministrazione disponibile è di €. 487.028,27.

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.444.405,71</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	200.000,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.244.405,71</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	792.750,66
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>451.655,05</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.444.405,71</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		200.000,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.244.405,71</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		792.750,66
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>451.655,05</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.444.405,71
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.244.405,71
- W3 (equilibrio complessivo): € 451.655,05

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato attivato il FPV, mancando i presupposti per l'istituzione dello stesso:

**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 munito del parere dell'Organo di revisione rilasciato in data 24/04/2023.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

L'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi viene evidenziato nella tabella:

RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	IMPORTI
Fondo di cassa al 1° gennaio	11.201.532,48
Riscossioni	7.809.783,61
Pagamenti	9.171.519,08
Fondo di cassa al 31 dicembre	9.839.797,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
DIFFERENZA	9.839.797,01
Residui attivi	318.503.490,38
Residui passivi	317.124.560,80
<b>TOTALE</b>	<b>11.218.726,59</b>

In relazione alla gestione residui, il Revisore raccomanda di procedere alla ricostruzione puntuale dei residui derivanti dagli ATO. E' necessario creare l'elenco dei residui derivanti dalle precedenti gestioni per avere riferimenti più specifici soprattutto attraverso una ricostruzione puntuale.

**Gestione Finanziaria**

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

**Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)		€	11.085.773,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)		€	11.085.773,67
		<b>GESTIONE</b>	
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>
			<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio			11.201.532,48
RISCOSSIONI	(+)	7.809.783,61	4.336.810,47
PAGAMENTI	(-)	9.171.519,08	3.090.833,81
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>=</b>		<b>11.085.773,67</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00

**Analisi degli accantonamenti****Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.; l'importo accantonato è di €. 4.867.367,79

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.867.367,79

**Fondo anticipazione liquidità**

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

**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 500.000, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono iscritti altri fondi e accantonamenti.

**Spesa per il personale**

Il comma 557 quater della L. 296/2006, così come modificato dal comma 5 bis dell'art. 3 del D.L. 24 giugno 2014, n. 90, dispone che gli enti territoriali, a decorrere dall'anno 2014, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale debbano conseguire il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio conseguito nel triennio 2011-2013. Tuttavia, l'ERSI essendosi costituito nell'anno 2016 e divenuto operativo nel mese di ottobre 2019, non è tenuto al rispetto della media della spesa 2011-2013.

Descrizione	2011	2012	2013	Media	2022
Spese Macroaggregato 101	0,00	0,00	0,00	0,00	1.201.551,81
Spese Macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00	943.600,49
Irap 1.02.01.01.001	0,00	0,00	0,00	0,00	48.464,60
Altre spese da specificare:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.193.616,90</b>
<b>(-) Componenti escluse (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.193.616,90</b>

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

Le entrate generali sono valorizzate nella tabella che segue con il dettaglio della percentuale della corrispondente voce di entrata sul totale generale:

ENTRATE ACCERTATE	2022	%
TITOLO I - Entrate di natura tributaria	0,00	0,00 %
TITOLO II - Trasferimenti correnti	5.057.438,67	9,22 %
TITOLO III - Entrate Extratributarie	43.608,22	0,08 %
TITOLO IV - Entrate in conto capitale	49.287.322,53	89,83 %
TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00 %
TITOLO VI - Accensione di prestiti	0,00	0,00 %
TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00 %
TITOLO IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro	481.797,90	0,87 %
<b>TOTALE</b>	<b>54.870.167,32</b>	<b>100,00 %</b>

Le entrate si manifestano soprattutto nel titolo IV (entrate in c/capitale) che assorbono l'89,83% del totale delle entrate, mentre i trasferimenti correnti (Titolo II) rappresentano il 9,22%.

### Spese

La spesa rappresenta il modo in cui le risorse acquisite, attraverso l'entrata, vengano poi impiegate per il conseguimento degli obiettivi programmatici dell'Ente, in particolare del DUP. Come per le entrate, anche la spesa presenta un'incidenza della percentuale del Titolo II (spesa in c/capitale) sul totale generale molto alta essendo pari al 92,35% comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

SPESE IMPEGNATE	2022	%
TITOLO I - Spese correnti	2.628.910,85	4,92 %
TITOLO II - Spese in conto capitale	49.340.993,70	92,35 %
TITOLO III - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00 %
TITOLO IV - Rimborso prestiti	974.059,16	1,82 %
TITOLO V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00 %
TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro	481.797,90	0,91 %
<b>TOTALE</b>	<b>53.425.761,61</b>	<b>100,00 %</b>

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 100,00	
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		
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>€ 100,00</b>	<b>€ -</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 100,00</b>	<b>€ -</b>

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

13

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

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

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	Parziale	Totale	
TITOLO I - accertamenti anno 2020	0,00		
TITOLO II - accertamenti anno 2020	3.336.388,50		
TITOLO III - accertamenti anno 2020	21.585,41		
Totale Entrate Correnti anno 2020		3.357.973,91	
<b>10%</b>	Entrate Correnti anno	2022	335.797,39
Quota interessi da rimborsare al 31 dicembre		2022	302.050,28
Quota interessi disponibile			33.747,11
		% incidenza	1,00 %

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che l'ERSI non detiene partecipazioni in altre società od organismi.

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono stati rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei principio contabile.

	2022	2021	
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.083.379,51	16.721.228,43
a	Proventi da Trasferimenti correnti	4.083.379,51	16.721.228,430
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi di servizi pubblici	0,00	0,00
a	Proventi derivanti dalla gestione di beni	0,00	0,00
b	Ricavi dalla vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00
5	Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione. etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni su lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	41.851,79	67.561,45
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>4.125.231,30</b>	<b>16.338.809,88</b>

**B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE**

	2022	2021	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	14.271,60	13.151,15
10	Prestazione di servizi	841.845,57	595.587,41
11	Utilizzo beni di terzi	87.483,32	108.619,53
12	Trasferimenti e Contributi	22.815,77	0,00
a	Trasferimenti correnti	22.815,77	0,00
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	1.182.598,46	985.194,26
14	Ammortamenti e svalutazioni	97.210,50	4.775.566,90
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	550,76	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.909,08	949,77
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	92.750,66	4.774.617,13
15	Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	170.000,00
17	Altri accantonamenti	700.000,00	150.000,00
18	Oneri diversi di gestione	110.427,90	153.156,79
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>3.056.653,12</b>	<b>6.952.276,04</b>
	<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>4.125.231,30</b>	<b>16.338.809,88</b>
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>3.056.653,12</b>	<b>6.952.276,04</b>
	<b>DIFFERENZA (A-B)</b>	<b>1.068.578,18</b>	<b>9.386.533,84</b>

**STATO PATRIMONIALE**

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO		
VOCI	Consistenza iniziale	Consistenza finale
B - Immobilizzazioni (Immob. Immateriali beni immobili, mobili e finanziarie)	0,00	12.114,32
C – Attivo circolante	335.878.138,61	375.255.253,11
D – Ratei e risconti	0,00	0,00
<b>Totale attivo (A+B+C+D)</b>	<b>335.878.138,61</b>	<b>375.267.367,43</b>

STATO PATRIMONIALE -PASSIVO		
VOCI	Consistenza iniziale	Consistenza finale
A – Patrimonio netto	6.525.972,67	6.757.878,83
B – Fondi Rischi ed Oneri	350.000,00	1.050.000,00
C – TOTALE T.F.R.	0,00	0,00
D – DEBITI	329.002.165,94	367.459.488,60
E – TOTALE RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
<b>Totale passivo (A+B+C+D+E)</b>	<b>335.878.138,61</b>	<b>375.267.367,43</b>
<i>Conti d'ordine</i>	0,00	0,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è il soggetto beneficiario, mentre i soggetti attuatori sono i gestori.

**RELAZIONE AL RENDICONTO**

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

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

- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione conferma:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;

In relazione alla gestione residui, il Revisore raccomanda di procedere alla ricostruzione puntuale dei residui derivanti dagli ATO. E' necessario creare l'elenco dei residui derivanti dalle precedenti gestioni per avere riferimenti più specifici soprattutto attraverso una ricostruzione puntuale. Pertanto, si propone anche di procedere alla creazione di un archivio digitalizzato degli stessi in modo da avere un'immediata visualizzazione degli stessi.

17

## 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