

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

COMUNE DI FERMO

Provincia di Fermo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

Comune di Fermo

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 6 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

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 Fermo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Fermo, lì 6 aprile 2023.

L'Organo di revisione

Dott. Roberto Vittori – Presidente

Dott. Franco Errico – Componente

Dott. Paolo Vita - Componente

Sommaro

INTRODUZIONE	5
<i>Verifiche preliminari</i>	6
CONTO DEL BILANCIO	8
<i>Il risultato di amministrazione</i>	8
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	12
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	13
<i>Gestione Finanziaria</i>	17
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	19
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	32
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	35
CONCLUSIONI	36

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 30 aprile 2021,

Premesso

- ◆ ricevuta in data 04/04//2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 96 del 04/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 96 del 21.12.2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 67
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 16
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 20
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 11
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 10
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

RIPORTANO

6

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n 36.279 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

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

<i>quota vincolata ex lege</i>	<i>Importo € 391.079,40</i>
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>Importo € 620.148,59</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	<i>Importo € 0,00</i>

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente, fatta eccezione per alcuni agenti contabili relativamente all'imposta di soggiorno;

Alla data odierna quindi non essendo state presentate le rese del conto di alcuni agenti contabili relativamente all'imposta di soggiorno, l'ente, con note prot 20646 del 04.04.2023, prot 20.895 del 05.04.2023 e prot. 20903 del 05.04.2023, ha provveduto a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.

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

Relativamente al rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel si precisa che non è stato reso nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto:

- per i contributi agli investimenti che sono confluiti nel PNRR, in quanto a seguito del comunicato del 23 febbraio emanato dal Ministero dell'Interno è stato precisato che gli enti non sono obbligati a presentare il rendiconto, se in regola con il monitoraggio/rendicontazione su Regis. La precisazione si è resa necessaria perché il Ministero, con il Manuale delle procedure di controllo dei contributi agli investimenti approvato con [decreto del 19 dicembre 2022](#), aveva precisato che gli enti avevano l'obbligo di trasmettere il rendiconto dei contributi straordinari ex art. 158 del Tuel anche per i contributi rientranti nel PNRR, soggetti come noto a precisi e separati obblighi di rendicontazione.
- per i contributi agli investimenti erogati dal Ministero dell'interno che sono confluiti nel PNRR sono quelli previsti dalle seguenti disposizioni normative:
 - articolo 1, comma 29 e seguenti, legge n.160/2019 (piccole opere);
 - articolo 1, comma 139 e seguenti, legge n.145/2018 (medie opere);
 - articolo 1, comma 42 e seguenti, legge n.160/2019 (rigenerazione urbana);

- o articolo 21, decreto-legge n.152/2021(piani urbani integrati);
- o l'articolo 5, comma 6-ter del dl 104/2022 esonera per l'anno 2022 gli enti locali dall'obbligo di rendiconto dei contributi straordinari ricevuti per disposizioni di legge per fronteggiare l'emergenza Covid-19 e per sostenere i maggiori oneri relativi all'energia elettrica e al gas.

Per tutti gli altri contributi in conto capitale o corrente gli stessi sono stati e/o saranno regolarmente rendicontati come prevede la normativa di assegnazione.

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 117.660,60	€ 426.773,27	-€ 309.112,67	27,57%	24,51%
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati	€ 166.088,23	€ 234.723,77	-€ 68.635,54	70,76%	59,02%
Mense scolastiche		€ 528.599,64	-€ 528.599,64	0,00%	0,00%
Musei e pinacoteche	€ 112.157,00	€ 458.564,20	-€ 346.407,20	24,46%	40,87%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 283.165,79	€ 923.648,03	-€ 640.482,24	30,66%	62,29%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 124.713,59	€ 977.828,52	-€ 853.114,93	12,75%	14,81%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 803.785,21	€ 3.550.137,43	-€ 2.746.352,22	22,64%	35,86%

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un Avanzo di Euro 13.506.518,91, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11.548.124,12
RISCOSSIONI	(+)	10.827.042,29	52.388.952,54	63.215.994,83
PAGAMENTI	(-)	9.136.112,35	53.368.781,14	62.504.893,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.259.225,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.259.225,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.833.777,24	16.970.151,67	27.803.928,91
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				1.359.868,47
RESIDUI PASSIVI	(-)	728.868,47	13.661.734,31	14.390.602,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.690.140,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			10.473.891,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			13.508.518,91

Nei residui attivi sono compresi euro 1.359.868,47 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.129.680,59	€ 13.636.784,79	€ 13.636.784,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.134.075,59	€ 6.849.439,55	€ 6.849.439,55
Parte vincolata (C)	€ 1.708.880,07	€ 5.005.150,51	€ 4.972.439,44
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 736.161,51	€ 744.602,41	€ 744.602,41
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 550.563,42	€ 1.037.592,32	€ 1.070.303,39

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 2.250,70	€ 2.250,70								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 539.146,21	€ 539.146,21								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 401.379,63	€ 401.379,63								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 509.990,49			€ 223.492,35	€ 286.498,14					
Utilizzo parte vincolata	€ 4.047.526,54					€ 784.290,32	€ 3.201.808,48	€ 3.177,98	€ 58.249,76	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 410.447,63									€ 410.447,63
Valore delle parti non utilizzate	€ 7.726.043,59	€ 127.526,85	€ 4.225.118,75	€ 628.769,80	€ 1.485.560,51	€ 40.487,68	€ 358.350,99	€ -	€ 526.074,23	€ 334.154,78
Valore monetario della parte	€ 13.636.784,79	€ 1.070.303,39	€ 4.225.118,75	€ 852.262,15	€ 1.772.058,65	€ 824.778,00	€ 3.560.159,47	€ 3.177,98	€ 584.323,99	€ 744.602,41

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.328.588,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 11.348.298,47
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 12.164.032,68
SALDO FPV	-€ 815.734,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 100.488,10
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.042.261,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 300.653,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.641.120,43
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.328.588,76
SALDO FPV	-€ 815.734,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.641.120,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.910.741,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.726.043,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 13.508.518,91

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.589.646,39
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	927.638,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.452.993,06
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		209.014,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	220.718,54
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-11.703,62
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.833.949,36
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.668.806,88
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.165.142,48
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.165.142,48
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		7.423.595,75
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		927.638,41
Risorse vincolate nel bilancio		5.121.799,94
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.374.157,40
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		220.718,54
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.153.438,86

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): € 7.423.595,75
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.374.157,40
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.153.438,86

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 2.332.240,77	1.690.140,82 €
FPV di parte capitale	€ 9.016.057,70	10.473.891,86 €
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 4.592.957,00	€ 2.332.240,77	€ 1.690.140,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	3.494.706,64 €	881.822,47 €	494.399,54 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	310.881,26 €	164.597,85 €	247.857,46 €
- 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	437.954,88 €	1.285.820,45 €	947.883,82 €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	76.407,76 €	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	273.006,46 €	€ -	€ -

12

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 10.341.753,39	€ 9.016.057,70	€ 10.473.891,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	5.771.059,72 €	3.040.268,25 €	6.293.168,90 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	4.570.693,67 €	5.975.789,45 €	4.180.722,96 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	247.857,46 €
Trasferimenti correnti	1.120.338,19 €
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	320.204,66 €
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	1.740,51 €
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	1.690.140,82

13

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. 84 del 31.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 84 del 31.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 23.602.593,00	€ 10.827.042,29	€ 10.833.777,24	-€ 1.941.773,47
Residui passivi	€ 10.165.633,86	€ 9.136.112,35	€ 728.868,47	-€ 300.653,04

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 313.041,74	€ 113.317,77
Gestione corrente vincolata	€ 27.029,64	€ 144.597,99
Gestione in conto capitale vincolata	€ 507.103,52	€ 36.620,83
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 5.599,99
Gestione servizi c/terzi	€ 16.479,27	€ -
MINORI RESIDUI	€ 863.654,17	€ 300.136,58

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	592.398,59 €		350.653,52 €	304.190,20 €	1.059.689,92 €	3.226.364,97 €	€ 5.533.297,20
Titolo II	€	75.390,65	€ 63.487,36	€ 196.898,50	€ 989.947,32	€ 3.117.169,34	€ 4.442.893,17
Titolo III	€	175.957,75	€ 20.247,89	€ 18.562,08	€ 617.930,02	€ 3.454.934,71	€ 4.287.632,45
Titolo IV	€	537.303,28	€ 1.418.081,59	€ 3.058.709,22	€ 325.804,22	€ 5.747.443,38	€ 11.087.341,69
Titolo V	€	67.536,27	€ 38.898,02	€ 225.649,00	€ 603.648,31	€ 800.305,80	€ 1.736.037,40
Titolo VI						€ 508.968,48	€ 508.968,48
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€	34.112,69			€ 58.680,84	€ 114.964,99	€ 207.758,52
Totali	€	1.482.699,23	€ 1.891.368,38	€ 3.804.009,00	€ 3.655.700,63	€ 16.970.151,67	€ 27.803.928,91

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€	61.444,63	€ 3.781,00	€ 72.040,87	€ 347.955,69	€ 8.878.546,86	€ 9.363.769,05
Titolo II			€ 1.727,08	€ 19.102,16	€ 163.300,75	€ 3.230.580,12	€ 3.414.710,11
Titolo III						€ 508.968,48	€ 508.968,48
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€	17.353,45	€ 184,43	€ 9.807,83	€ 32.170,58	€ 1.043.638,85	€ 1.103.155,14
Totali	€	78.798,08	€ 5.692,51	€ 100.950,86	€ 543.427,02	€ 13.661.734,31	€ 14.390.602,78

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	36.528,23	160.847,10	86.157,25	46.548,68	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	36.528,23	160.847,10	86.157,25	46.548,68	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	3.938.382,26	4.087.964,24	3.885.065,18	3.340.093,13	2.336.440,70	2.771.167,38	1.866.770,44
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	782.775,22	978.202,42	768.336,79	793.586,40	522.612,36		
	Percentuale di riscossione	0,00	19,88%	23,93%	19,78%	23,76%	22,37%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	12.749,23	18.676,97	18.823,79	68.205,49	629.613,99	1.056.022,45	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	12.749,23	18.676,97	18.823,79	68.205,49	124.603,20		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	19,79%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	247.446,43	237.044,25	301.038,72	285.740,99	197.984,41	128.073,51	164.921,08
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	39.275,24	29.130,55	108.058,96	139.518,60	96.366,09	224.880,87	
	Percentuale di riscossione	0,00	15,87%	12,29%	35,90%	48,83%	48,67%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	12.259.225,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	12.259.225,46

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.559.903,62	€ 11.548.124,12	€ 12.259.225,46
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 5.051.282,80	€ 6.836.079,82	€ 8.351.479,59

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 16.009.952,55	€ 1.270.536,31	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 17.569.098,47.

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

L'Organo di Revisione, tenuto conto della necessità di monitorare in modo puntuale la gestione e l'andamento della Cassa vincolata, invita l'Ente a tenere sotto controllo i dati stessi alla luce della normativa di riferimento, delle pronunce della Corte dei Conti in materia, con particolare riguardo ai vincoli dell'Avanzo di Amministrazione.

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 3.749.627,78.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -3,37 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 218.378,08;
- l'importo dei documenti ricevuti nell'esercizio ammonta ad euro 29,64 mln;

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.240.327,74;

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.178.607,40 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.178.607,40 oltre a quelli dello scorso anno per complessivi euro 2.259.531,58, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2021) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
FERMO GESTIONE IMMOBILIARE Srlu in liquidazione	100%	-532.918,00				2020-2019-2018-2017
MARCA FERMANA	13,94%	4.009,50				2020-2019

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 363.975,00, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 679.900,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 679.866,02 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 679.900,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente oltre ad euro 5.000,00 previsti sul bilancio di previsione 2023-2025

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.097,95
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 6.884,65
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.982,60

20

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 192.866,91 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni affinché l'Ente accantoni nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 risorse a titolo di Fondo di garanzia debiti commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	22.259.475,57	22.140.469,21	99,47
Titolo 2	21.673.409,99	12.786.881,53	59,00
Titolo 3	9.922.722,79	8.953.479,40	90,23
Titolo 4	30.544.355,04	15.476.790,67	50,67
Titolo 5	2.490.000,00	1.058.968,48	42,53

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	DIRETTA	AFFIDAMENTO DITTA ESTERNA
TARSU/TIA/TARI/TARES	DIRETTA	AFFIDAMENTO DITTA ESTERNA
Sanzioni per violazioni codice della strada	AFFIDAMENTO DITTA ESTERNA	AFFIDAMENTO DITTA ESTERNA
Fitti attivi e canoni patrimoniali	DIRETTA	AFFIDAMENTO DITTA ESTERNA
Proventi acquedotto	NON RICORRE FATTISPECIE	NON RICORRE FATTISPECIE
Proventi canoni depurazione	NON RICORRE FATTISPECIE	NON RICORRE FATTISPECIE

21

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono in linea con quelle dello scorso anno: Euro 7.783.849,76 esercizio 2022, euro 7.787.512,53 esercizio 2021;

Non ci sono somme a residui a titolo di Imu ordinaria.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 96.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: adeguamento della banca dati.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 928.209,98	€ 1.514.262,37	€ 2.130.288,79
Riscossione	€ 928.209,98	€ 1.514.262,37	€ 2.118.767,16

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 928.209,98	€ 650.000,00	70%
2021	€ 1.514.262,37	€ 650.000,00	43%
2022	€ 2.130.288,79	€ 650.000,00	31%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 426.338,04	€ 1.361.363,39	€ 1.222.093,75
riscossione	€ 426.338,04	€ 821.482,01	€ 671.082,09
%riscossione	100,00	60,34	54,91

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 426.388,06	€ 828.726,92	€ 624.152,79
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 426.388,06	€ 828.726,92	€ 624.152,79
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 168.045,48	€ 381.271,02	€ 237.759,39
% per spesa corrente	39,41%	46,01%	38,09%
destinazione a spesa per investimenti	€ 45.148,55	€ 33.092,54	€ 26.416,01
% per Investimenti	10,59%	3,99%	4,23%

di cui avanzo vincolato corrente			€ 34.365,42
di cui avanzo vincolato capitale			€ 15.132,81
importo destinato alle spese per utenze art. 50 bis D,L. 50/2023			€ 47.901,00

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 629.613,99	
Residui riscossi nel 2022	€ 124.603,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 505.010,79	80,21%
Residui della competenza	€ 551.011,66	
Residui totali	€ 1.056.022,45	
FCDE al 31/12/2022	€ 999.477,50	94,65%

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 197.984,41	
Residui riscossi nel 2022	€ 96.366,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 52.335,63	
Residui al 31/12/2022	€ 49.282,69	24,89%
Residui della competenza	€ 123.262,55	
Residui totali	€ 172.545,24	
FCDE al 31/12/2022	€ 164.921,08	95,58%

L'Ente si è avvalso della possibilità prevista dal DL 50/2023 che all'art. 40-bis consente di destinare i proventi CDS incassati sia nel 2022 che nel 2023 per finanziare il caro bollette. Quindi di tali fondi euro 47.901,39 sono stati destinati per finanziare il fondo accantonato per far fronte al caro bollette.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 16.762,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: nuovi contratti attivati nel corso dell'anno 2022.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2022
			Competenza Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	€ 2.007.580,49	€ 1.099.732,27	€ 400.000,00	€ 1.050.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 4.363,25	€ 3.439,01	€ 665,00	€ 770,98
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 7.320,00	€ 3.935,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.019.263,74	€ 1.107.106,28	€ 400.665,00	€ 1.050.770,98

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 539.851,60	
Residui riscossi nel 2022	€ 193.671,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 346.180,00	64,13%
Residui della competenza	€ 909.157,46	
Residui totali	€ 1.255.337,46	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.050.770,98	83,70%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 8.554.152,73	€ 8.995.840,96	441.688,23
102 imposte e tasse a carico ente	€ 641.173,98	€ 677.780,41	36.606,43
103 acquisto beni e servizi	€ 21.564.804,12	€ 23.108.700,76	1.543.896,64
104 trasferimenti correnti	€ 6.059.620,50	€ 6.998.678,11	939.057,61
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 1.388.667,18	€ 1.378.508,02	-10.159,16
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 257.979,69	€ 185.567,40	-72.412,29
110 altre spese correnti	€ 711.348,00	€ 915.165,61	203.817,61
TOTALE	€ 39.177.746,20	€ 42.260.241,27	3.082.495,07

24

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 23.849.660,21	€ 32.488.368,12	8.638.707,91
203 Contributi agli investimenti	€ 30.000,00	€ 4.065.575,00	4.035.575,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale		€ 85.193,00	85.193,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 9.068.557,70	€ 10.553.891,86	1.485.334,16
TOTALE	€ 32.948.217,91	€ 47.193.027,98	14.244.810,07

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate al finanziamento delle spese di investimento, ad eccezione dei proventi relativi ai Permessi di costruzione che sono stati destinati al finanziamento di spese correnti per euro 650.000,00;
- per l'attivazione degli investimenti sono utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel; in caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI, l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate.

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. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 197.346,77;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, come da pareri rilasciati sul fabbisogno di personale

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 9.162.625,25	€ 8.995.340,96
Spese macroaggregato 103	€ 63.680,36	€ 31.414,55
Irap macroaggregato 102	€ 478.009,67	€ 452.603,00
Spesa macroaggregato 109		€ 49.422,72
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 302.997,47
Altre spese: operazioni censuarie	€ 79.808,34	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 9.784.123,62	€ 9.831.778,70
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.029.403,94	€ 2.955.441,86
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 63.351,84
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 7.754.719,68	€ 6.812.985,00

25

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 170.423,58 di cui euro 102.395,58 di parte corrente ed euro 68.028,00 in conto capitale. Tali atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 79.428,79	€ 5.800,00	€ 96.596,03
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ 40.220,00		€ 68.028,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 5.799,55
Totale	€ 119.648,79	€ 5.800,00	€ 170.423,58

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 32.866,02;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con l'applicazione del fondo contenzioso dell'avanzo presunto per euro 32.866,02.

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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Concessione di garanzie

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

Le fidejussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti previsti nel bilancio 2022
Croce Verde - Fidejussione	Garanzia su finanziamento Cassa di Risparmio - anno 2008	761.514,89	fidejussioni	0,00	0,00
TOTALE		761.514,89		0,00	0,00

Sul risultato di amministrazione 2022 l'Ente ha accantonato prudenzialmente la somma di € 65.000,00, confermando quanto già accantonato lo scorso anno.

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

2020	2021	2022
3,65%	3,60%	3,25%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 20.066.754,68	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 15.414.491,54	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.684.590,11	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 42.165.836,33	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.216.583,63	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 1.392.140,49	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 21.174,52	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.845.617,66	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.370.965,97	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		3,25%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 40.392.446,70
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 2.174.401,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 1.058.968,48
TOTALE DEBITO	=	€ 39.277.013,43

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 40.597.157,44	€ 40.977.683,78	€ 40.392.446,70
Nuovi prestiti (+)	€ 1.345.000,00	€ 1.469.674,02	€ 1.058.968,48
Prestiti rimborsati (-)	-€ 964.473,66	-€ 2.054.911,10	-€ 2.174.401,75
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 40.977.683,78	€ 40.392.446,70	€ 39.277.013,43
Nr. Abitanti al 31/12	36.469	36.228	36.288
Debito medio per abitante	1.123,63	1.114,95	1.082,37

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 1.398.420,77	€ 1.388.667,18	€ 1.376.356,02
Quota capitale	€ 964.473,66	€ 2.054.911,10	€ 2.174.401,75
Totale fine anno	€ 2.362.894,43	€ 3.443.578,28	€ 3.550.757,77

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

L'Organo di revisione, al fine di verificare la correttezza delle somme vincolate nel risultato di amministrazione 2022 da restituire, ha preso atto della simulazione della certificazione 2022 Covid-2019, il cui termine di invio è il 31.5.2023.

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 96.285,75.

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

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

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

29

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

L'ente con determinazione n. R.G. 2853 del 30/12/2021 ha riconosciuto a favore della propria società in house Fermo Asite Srl, per il primo trimestre 2022, i maggiori costi sostenuti per la raccolta dei rifiuti Covid, a seguito del prolungamento dello stato di emergenza, stimato in € 52.331,46.

L'Organo di revisione ha verificato:

- che non sono state utilizzate le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex l. 30 dicembre 2020, n. 178;
- che l'Ente è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato, fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Gestione emergenza energetica

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

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, tenendo conto della simulazione della certificazione 2022 Covid-2019 il cui termine di invio è il 31.5.2023	€ 302.155,03
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 628.091,92
Totale	€ 930.246,95
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 930.246,95
Totale	€ 930.246,95

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

L'Organo di revisione ha verificato che sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

e si è avvalso della possibilità prevista dal DL 50/2023 che all'art. 40-bis consente di destinare i proventi CDS incassati sia nel 2022 che nel 2023 per finanziare il caro bollette. Quindi di tali fondi euro 47.901,39 sono stati destinati per finanziare il fondo accantonato per far fronte al caro bollette.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali, rispetto a quelli già in essere.

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 tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	177.299.361,18	169.319.541,67	7.979.819,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	35.541.839,48	30.998.976,20	4.542.863,28
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	212.841.200,66	200.318.517,87	12.522.682,79
A) PATRIMONIO NETTO	91.907.134,49	90.281.524,15	1.625.610,34
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.593.885,08	2.624.320,80	-1.030.435,72
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	53.158.647,73	50.558.080,56	2.600.567,17
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	66.181.533,36	56.854.592,36	9.326.941,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	212.841.200,66	200.318.517,87	12.522.682,79
TOTALE CONTI D'ORDINE	11.916.175,22	11.183.700,82	732.474,40

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

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

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	177.299.361,18	169.319.541,67	7.979.819,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	35.541.839,48	30.998.976,20	4.542.863,28
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	212.841.200,66	200.318.517,87	12.522.682,79
A) PATRIMONIO NETTO	91.907.134,49	90.281.524,15	1.625.610,34
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.593.885,08	2.624.320,80	-1.030.435,72
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	53.158.647,73	50.558.080,56	2.600.567,17
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	66.181.533,36	56.854.592,36	9.326.941,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	212.841.200,66	200.318.517,87	12.522.682,79
TOTALE CONTI D'ORDINE	11.916.175,22	11.183.700,82	732.474,40

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 23.267.486,48
Fondo svalutazione crediti +	€ 6.499.859,32
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 8.586,64
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 2.259.531,58
Altri crediti non correlati a residui -	€ 204.267,15
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 508.968,48
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 27.803.928,91

33

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

Debiti +	€ 53.158.647,73
Debiti da finanziamento -	€ 39.277.013,43
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 508.968,48
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 14.390.602,78

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	1.263.779,36
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	-€	757.802,89
Alle	altre riserve indisponibili	€	1.185.533,36
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€	1.331.637,96
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	507.935,58
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	757.802,89
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	1.625.610,34

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.593.885,08
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.593.885,08

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	45.242.631,72	44.629.099,01	613.532,71
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	47.472.732,76	43.512.212,06	3.960.520,70
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-973.767,01	-1.077.582,34	103.815,33
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.883.034,13	935.971,22	1.947.062,91
IMPOSTE	502.868,46	467.340,25	35.528,21
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-823.702,38	507.935,58	-1.331.637,96

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di -€ 823.702,38 rispetto all'esercizio 2021 di €1.331.637,96.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione ha verificato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- la proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.
- Il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- l'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, gestione delle risorse umane e relativi oneri;

- la gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni;
- l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- gli effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

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

Dott. Roberto Vittori – Presidente

Dott. Franco Errico – Componente

Dott. Paolo Vita – Componente

36

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 e s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.