

# COMUNE DI MONDOLFO

*Provincia di PESARO URBINO*

**RELAZIONE  
DELL'ORGANO DI  
REVISIONE SUL  
RENDICONTO DELLA  
GESTIONE**

**Anno  
2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO QUARCHIONI

## Sommario

<b>INTRODUZIONE</b> .....	3
<i>Verifiche preliminari</i> .....	4
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	6
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	10
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	12
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	14
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	16
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	22
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	24
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	25
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	26
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	29
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	29
<b>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> .....	29
<b>CONCLUSIONI</b> .....	30

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Stefano Quarchioni Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 93 del 21/10/2021;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 68 del 12/04/2023, 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. 70 del 27/07/2017;

### 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 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	<b>Anno 2022</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 11
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. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1

- ◆ 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'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 14.360 abitanti.

L'Ente **non risulta essere in dissesto**;

L'Organo di Revisione precisa che l'Ente **non è stato istituito** a seguito di processo di unione, di fusione per incorporazione.

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 *compliance* 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"**
- nell'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), in particolare è stato effettuato un utilizzo quota accantonata pari a:

Euro 105.942,46 (per adeguamento contrattuale)  
 Euro 6.000,00 (per spese di personale)  
 Euro 18.081,18 (per spese riferite a contenzioso)

Sotto sono riportate le quote vincolate:

<i>quota vincolata ex lege</i>	<i>Importo € 33.821,36</i>
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	<i>Importo € 0</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>Importo € 56.817,75</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	<i>Importo € 12.326,90</i>

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- 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.  
I conti della gestione sono stati oggetto di parifica con determina n. 183 del 17/03/2023, prendendo atto che nella parificazione dei conti, sono stati inseriti alcuni rendiconti pervenuti oltre la data del 30/01/2023 e comunque presentati entro il 6 marzo 2023;
- l'Ente **non 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;

- **non è stato ancora reso il** rendiconto dei contributi straordinari e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, **in quanto scade il 30/04/2023, come da comunicazione della Prefettura** lo faremo
- 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**.
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2022</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 115.141,61	€ 148.517,27	-€ 33.375,66	77,53%	59,57%
Mense scolastiche	€ 479.226,65	€ 722.485,84	-€ 243.259,19	66,33%	54,51%
Impianti sportivi	€ 35.123,42	€ 123.637,53	-€ 88.514,11	28,41%	28,59%
Illuminazione votiva	€ 75.895,59	€ 79.696,13	-€ 3.800,54	95,23%	87,67%
<b>Totali</b>	<b>€ 705.387,27</b>	<b>€ 1.074.336,77</b>	<b>-€ 368.949,50</b>	<b>65,66%</b>	<b>55,45%</b>

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, prima degli accantonamenti e vincoli, presenta un **avanzo** di Euro **6.241.617,36**

a) , come risulta dai seguenti elementi:

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.909.777,95
RISCOSSIONI	(+)	3.768.236,58	28.778.206,23	32.546.442,81
PAGAMENTI	(-)	2.632.202,03	29.647.749,10	32.279.951,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.176.269,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.176.269,63
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.337.259,44	7.753.763,19	18.091.022,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	729.739,55	5.761.804,02	6.491.543,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			302.639,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			7.231.491,64
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>6.241.617,36</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.220.246,98	€ 5.789.939,42	€ 6.241.617,36
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.033.175,44	€ 4.935.755,48	€ 4.978.275,59
Parte vincolata (C)	€ 769.527,90	€ 596.250,44	€ 859.750,49
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 90.194,55	€ 60.194,55	€ 30.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 327.349,09	€ 197.738,95	€ 373.591,28

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 le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 54.000,00	€ 54.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 135.000,00	€ 135.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 130.023,64		€ -	€ 18.081,18	€ 111.942,46					
Utilizzo parte vincolata	€ 102.966,01					€ 33.821,36	€ 56.817,75	€ 12.326,90		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 21.000,00								€ 21.000,00	
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.346.949,80	€ 8.738,98	€ 4.407.554,42	€ 381.218,74	€ 16.958,68	€ 472.557,14	€ 1.371,89	€ 19.355,40	€ 39.194,55	
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 5.789.939,42</b>	<b>€ 197.738,98</b>	<b>€ 4.407.554,42</b>	<b>€ 399.299,92</b>	<b>€ 128.901,14</b>	<b>€ 506.378,50</b>	<b>€ 58.189,64</b>	<b>€ 31.682,30</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 60.194,55</b>

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.122.016,28
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 7.050.470,10
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7.534.131,33
<b>SALDO FPV</b>	-€ 483.661,23
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 27.807,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 384.656,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 169.771,70
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 187.077,13

<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.122.016,28
<b>SALDO FPV</b>	-€ 483.661,23
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 187.077,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 442.989,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.346.949,77
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 6.241.617,36

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.113.515,03</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	32.487,35
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	446.724,74
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>634.302,94</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	144.000,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>490.302,94</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	(-)	31.770,31
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>- 31.770,31</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>- 31.770,31</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.081.744,72</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		32.487,35
Risorse vincolate nel bilancio		446.724,74
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>602.532,63</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		144.000,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>458.532,63</b>

8

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): € 1.081.744,72**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € 602.532,63**
- **W3 (equilibrio complessivo): € 458.532,63**

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) 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	€ 450.088,74	€ 302.639,69
FPV di parte capitale	€ 6.600.381,36	€ 7.231.491,64
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	€ 441.905,34	€ 450.088,74	€ 302.639,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 154.348,84	€ 129.458,81	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 164.898,00	€ 189.525,91	€ 175.897,20
- 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**	€ 122.658,69	€ 131.103,98	€ 126.742,48

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	€ 2.658.121,66	€ 6.600.381,36	€ 7.231.491,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 915.983,04	€ 5.386.596,48	€ 2.612.800,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.742.138,62	€ 1.213.784,88	€ 4.618.691,64

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	175.897,20
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	126.742,49
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>302.639,69</b>

**Analisi della gestione dei residui**

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 60 del 30/03/2023. 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. 60 del 30/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 14.462.344,85	€ 3.768.236,58	€ 10.337.259,44	-€ 356.848,83
Residui passivi	€ 3.531.713,28	€ 2.632.202,03	€ 729.739,55	-€ 169.771,70

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 296.725,79	-€ 152.036,60
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 60.123,04	-€ 17.735,10
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>-€ 356.848,83</b>	<b>-€ 169.771,70</b>

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 il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza

L'Organo di Revisione ha preso atto 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:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	1.228.955,78 €	594.189,29 €	379.328,39 €	474.602,46 €	715.944,55 €	1.816.224,36 €	5.209.244,83 €
Titolo 2	0,00 €	49.242,10 €	1.130,32 €	96.187,69 €	10.636,80 €	389.267,46 €	546.464,37 €
Titolo 3	183.720,69	468.279,08	177.353,40	133.489,07 €	449.587,84 €	1.362.950,99 €	2.775.381,07 €
Titolo 4	23.800,00	1.312.500,00	638.030,99	142.487,45 €	2.162.722,45 €	1.885.200,00 €	6.164.740,89 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.196.238,58 €	1.196.238,58 €
Titolo 6	23.332,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	957.000,00 €	1.098.720,00 €	2.079.052,32 €
Titolo 9	28.623,89 €	35.916,59 €	25.333,87 €	23.590,53 €	1.273,89 €	5.161,80 €	119.900,57 €
<b>TOTALE</b>	<b>1.488.432,68 €</b>	<b>2.460.127,06 €</b>	<b>1.221.176,97 €</b>	<b>870.357,20 €</b>	<b>4.297.165,53 €</b>	<b>7.753.763,19 €</b>	<b>18.091.022,63 €</b>

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	98.752,68 €	28.286,32 €	26.854,76 €	83.280,67 €	184.564,78 €	3.198.227,52 €	3.619.966,73 €
Titolo 2	7.254,40 €	0,00 €	62.233,85 €	500,00 €	4.246,06 €	1.583.690,73 €	1.657.925,04 €
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	957.000,00 €	957.000,00 €
Titolo 7	100.966,43 €	18.511,24 €	30.881,91 €	72.229,99 €	11.176,46 €	22.786,38 €	256.552,41 €
<b>TOTALE</b>	<b>206.973,51 €</b>	<b>46.797,56 €</b>	<b>119.970,52 €</b>	<b>156.010,66 €</b>	<b>199.987,30 €</b>	<b>5.761.704,63 €</b>	<b>6.491.444 ,18€</b>

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	25.000,00	639.774,76	76.439,67	125.606,64	75.617,65	80.000,00	90.042,42	-
	Riscosso c/residui al 31.12	24.947,73	639.774,76	76.439,67	125.606,64	75.617,65	79.957,58		
	Percentuale di riscossione	99,79	100,00	100,00	100,00	100,00	99,95		
TARSU/TIA/TAR/TARES	Residui iniziali	1.665.501,34	1.681.772,74	1.344.772,93	1.777.286,93	2.148.163,48		2.202.129,82	1.735.278,30
	Riscosso c/residui al 31.12	1.213.325,60	975.309,53	224.974,36	538.372,85	497.199,23	881.069,55		
	Percentuale di riscossione	0,73	0,58	0,17	0,30	0,23			

Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	200.069,04	261.722,33	326.396,28	415.053,99	455.268,85	434.985,19	428.643,44	371.933,92
	Riscosso c/residui al 31.12	47.954,29	50.596,60	53.578,03	37.345,09	29.475,95	27.120,50		
	Percentuale di riscossione	23,97	19,33	16,42	9,00	6,47			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	114.850,56	198.432,08	124.380,07	40.439,50	51.581,40	52.803,69	70.023,31	27.967,31
	Riscosso c/residui al 31.12	7.556,96	143.654,12	115.763,15	26.734,63	31.573,62	33.324,17		
	Percentuale di riscossione	0,07	0,72	0,93	0,66	0,61			

### 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)	€	2.176.269,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	2.176.269,63

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 (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) 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	€ 1.768.786,10	€ 1.909.777,95	€ 2.176.269,63
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 350.607,49	€ 1.370.933,35	€ 929.696,28

L'Ente **non ha utilizzato** l'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro zero e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

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	€ 4.821.106,59-	€ 4.734.739,80 -	€ 5.165.086,46
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 1.758.950,35 -	€ 3857358,61 -	€ 8.730.068,55
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ 0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 0
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ 0

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 5.165.086,46

Pertanto l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022 è il seguente:

	Giorni di utilizzo	Importo medio
<b>Anticipazione di tesoreria</b>	0	0

13

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

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

	Giorni di utilizzo	Importo medio
<b>Cassa vincolata</b>	365	23.917,99

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero

### **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; Inoltre obiettivo di performance con delibera di giunta del 2022 è stato quello di garantire il rispetto della tempestività dei pagamenti.

- 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 -14.00 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 318.323,31

## **Analisi degli accantonamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.422.335,19

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, 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 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata nessuna somma nel 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, non ricorrendone i presupposti.

L'Organo di Revisione prende atto che la società partecipata dall'Ente, Aset Spa (partecipazione pari allo 0,04%) non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti; pertanto, non ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

**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 451.218,74, **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 al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale presunta di **euro 451.218,74**. disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 399.299,92 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Nel 2022 utilizzati 18.018 euro lo stanziamento del fondo risulta adeguato, ma è stato incrementato in via prudenziale fino ad Euro 451.218,74

15

**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)	€ 813,42
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.000,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.813,42</b>

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 93.906,96 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**

Vista la delibera n. 8 del 02/02/2023 l'Ente **non è soggetto** all'accantonamento al 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)
<b>Titolo 1</b>	9.093.051,53	8.955.950,11	98,49
<b>Titolo 2</b>	1.492.902,41	1.317.427,26	88,25
<b>Titolo 3</b>	3.373.552,14	3.048.567,00	90,37
<b>Titolo 4</b>	3.356.512,00	2.521.008,50	75,11
<b>Titolo 5</b>	1.521.608,30	1.521.608,30	100,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	diretta	Sorit e andreani tributi
TARSU/TIA/TARI/TARES	diretta	Sorit e andreani tributi
Sanzioni per violazioni codice della strada	diretta	Sorit e andreani tributi
Fitti attivi e canoni patrimoniali	diretta	Sorit e andreani tributi

16

**IMU**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 80.000,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 79.957,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 42,42	0,05%
Residui della competenza	€ 90.000,00	
Residui totali	€ 90.042,42	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

L'Organo di Revisione ha preso atto 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**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.511.533,40	
Residui riscossi nel 2022	€ 881.069,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 7.153,07	
Residui al 31/12/2022	€ 1.637.616,92	65,20%
Residui della competenza	€ 571.665,97	
Residui totali	€ 2.209.282,89	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.735.278,30	78,54%

**Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamento	€ 358.474,84	€ 354.920,39	€ 432.503,57
Riscossione	€ 274.050,94	€ 353.562,97	€ 432.503,57

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2020</b>	€ 358.474,84	€ 186.383,80	1,923
<b>2021</b>	€ 354.920,39	€ 335.672,81	1,057
<b>2022</b>	€ 432.503,57	€ 355.110,37	1,218

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
accertamento	€ 142.806,82	€ 92.735,00	€ 137.962,00
riscossione	€ 65.246,87	€ 40.266,06	€ 69.679,36
%riscossione	45,69	43,42	50,51

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>	<b>Accertamento 2022</b>
Sanzioni CdS	€ 142.806,82	€ 92.735,00	€ 137.962,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 33.432,14	€ 23.240,32	€ 43.954,69
entrata netta	€ 109.374,68	€ 69.494,68	€ 94.007,31
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 54.687,34	€ 34.747,34	€ 47.003,66
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

**CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 434.985,19	
Residui riscossi nel 2022	€ 74.624,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 360.360,80	82,84%
Residui della competenza	€ 68.282,64	
Residui totali	€ 428.643,44	
FCDE al 31/12/2022	€ 371.922,92	86,77%

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

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

**FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 52.803,69	
Residui riscossi nel 2022	€ 33.324,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 19.479,50	36,89%
Residui della competenza	€ 50.543,79	
Residui totali	€ 70.023,29	
FCDE al 31/12/2022	€ 27.967,31	39,94%

**Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 772.411,94	€ 22.644,04	€ 97.929,50	€ 1.766.949,77
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 85.770,92	€ 85.701,08	€ 24.147,00	€ 162.232,88
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 858.182,86	€ 108.345,12	€ 122.076,50	€ 1.929.182,65

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 rilevato 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:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.549.732,48	
Residui riscossi nel 2022	€ 465.457,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 61.388,30	
Residui al 31/12/2022	€ 2.022.886,32	79,34%
Residui della competenza	€ 409.332,84	
Residui totali	€ 2.432.219,16	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.929.182,65	79,32%

## 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	€ 2.669.958,53	€ 2.923.521,39	253.562,86
102	imposte e tasse a carico ente	€ 180.364,15	€ 199.005,49	18.641,34
103	acquisto beni e servizi	€ 6.967.818,93	€ 7.925.664,12	957.845,19
104	trasferimenti correnti	€ 950.583,34	€ 816.180,43	-134.402,91
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 160.756,73	€ 167.731,32	6.974,59
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 76.002,24	€ 121.827,21	45.824,97
110	altre spese correnti	€ 234.128,53	€ 182.440,43	-51.688,10
<b>TOTALE</b>		<b>€ 11.239.612,45</b>	<b>€ 12.336.370,39</b>	<b>1.096.757,94</b>

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.314.787,75	€ 2.983.413,25	1.668.625,50
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.314.787,75</b>	<b>€ 2.983.413,25</b>	<b>1.668.625,50</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti **non sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel (no lett. D);

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.864.451,85;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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;
- 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.

20

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.

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
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macro aggregato 101	€ 2.682.096,13	3.113.043,30
Spese macro aggregato 103	4.403,83	3.609,98
Irap macro aggregato 102	157.157,56	193.955,14
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	20.794,33	
Altre spese: da imputare al FPV esercizio Successivo		- 175.898,09
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.864.451,85</b>	<b>€ 3.134.710,33</b>
(-) Componenti escluse (B)	192.999,02	690.371,35
(-) 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>€ 2.671.452,83</b>	<b>€ 2.444.338,98</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

La spesa del personale dal 2016 comprende i maggiori oneri per i dipendenti trasferiti dal Comune di Fano in applicazione della L. R. 15/14 e alla convenzione sottoscritta a Maggio 2015 per n. 7 unità per un importo pari a €. 233.442,46 oltre alla quota di produttività.

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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

21

## 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 **9.238,50** di cui euro 9.238,50 di parte corrente ed euro 0 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

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	€ -	€ 194.580,27	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 21.754,19	€ 9.238,50
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 216.334,46</b>	<b>€ 9.238,50-</b>

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 .....ZERO
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro.....ZERO
- 3) sono stati segnalati potenziali debiti fuori bilancio, in attesa di riconoscimento, per euro 389,41 relativi ad un Canone concessione demaniale marittima, così come comunicato dal Responsabile del V Settore

## 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 **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

22

2020	2021	2022
3.05%	2.25%	1.35%

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)	€ 8.169.853,30	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.021.700,83	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.204.653,38	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 12.396.207,51	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.239.620,75	

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)	€	167.280,81
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	1.072.339,94
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	167.280,81
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>1,35%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 6.801.253,76
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 499.473,07
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 1.098.720,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.400.500,69</b>

23

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 6.438.310,47	<b>6.096.251,46</b>	<b>6.801.253,76</b>
Nuovi prestiti (+)	€	1.140.000,00	1.098.720,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 342.059,01	434.999,29	499.473,07
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 6.096.251,46</b>	<b>€ 6.801.253,76</b>	<b>€ 7.400.500,69</b>
Nr. Abitanti al 31/12	14.367	14.398	14.360
Debito medio per abitante	424,32	472,37	515,35

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 181.573,31	€ 160.756,73	€ 167.731,32
Quota capitale	€ 342.059,01	€ 434.999,29	€ 499.473,07
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 523.632,32</b>	<b>€ 595.756,02</b>	<b>€ 667.204,39</b>

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

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

### **Gestione emergenza sanitaria**

L'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse che dovranno essere riportate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19, entro le scadenze di legge.

L'Organo di Revisione ha preso atto che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022 che dovranno essere rendicontate entro il 31/05/2023

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

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

### **Gestione emergenza energetica**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie. I ristori sono stati utilizzati per le finalità previste alle quali erano destinate anche per riduzioni tari, sanificazione, ecc
- 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.

In favore del Comune di Mondolfo sono state stanziare le seguenti somme E. 241.040,84 + E. 36.436,30

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **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'ammontare della quota libera utilizzata è stato pari ad Euro 80.000 destinata al finanziamento del caro bollette.

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, ha utilizzato: solo avanzo per Euro 80.000,00.

## **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 **non è stata effettuata la conciliazione** dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

*L'Ente ha inviato la comunicazione alla Società Aset Spa in data 05/04/2022 a fronte della quale non è pervenuto riscontro della situazione creditoria/debitoria al 31/12/2022.*

*Deve essere riconciliato l'importo da fatturare, di competenza del 2022 per la quota del canone idrico da quantificare in base al fatturato da parte di Aset agli utenti.*

*In data 14/04/2023 prot. n. 11977 del 17/04/2023 Aset ha trasmesso la certificazione debiti/crediti che corrisponde ai dati risultanti nella contabilità del Comune di Mondolfo.*

L'Organo di Revisione rileva 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 **non recano l'asseverazione**, dell'Organo di controllo o del Revisore Legale della società ASET SPA.

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di 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 28/12/2022 delibera CC n. 141, quindi nei termini di legge, 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**

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-  
/e\\_government/amministrazioni\\_publiche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-<br/>/e_government/amministrazioni_publiche/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** con riferimento al 31/12/2022.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	34.399.290,78	32.473.541,39	1.925.749,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.633.455,87	11.625.787,19	2.007.668,68
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>48.032.746,65</b>	<b>44.099.328,58</b>	<b>3.933.418,07</b>
A) PATRIMONIO NETTO	27.427.324,21	26.898.876,63	528.447,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	555.940,40	528.201,06	27.739,34
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	10.877.095,42	9.191.380,89	1.685.714,53
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.172.386,62	7.480.870,00	1.691.516,62
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>48.032.746,65</b>	<b>44.099.328,58</b>	<b>3.933.418,07</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>6.315.645,48</b>	<b>6.860.944,19</b>	<b>-545.298,71</b>

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

<b>VERIFICA RESIDUI ATTIVI</b>			<b>2022</b>
	CREDITI +	€	9.951.961,78
	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI +	€	4.670.794,62
	CREDITI STRALCIATI -	-€	248.459,43
	RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI +	€	464.767,07
	RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI +	€	1.196.238,58
	SALDO CREDITO IVA AL 31/12 -	€	0,00
	Altri crediti non correlati a residui -	€	0,00
	Altri residui attivi non connessi a crediti +	€	2.055.720,01
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	18.091.022,63
		€	0,00

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

<b>VERIFICA RESIDUI PASSIVI</b>			<b>2022</b>
	DEBITI +	€	10.877.095,42
	DEBITI DA FINANZIAMENTO -	-€	5.344.779,10
	SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12 -	€	0,00
	RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€	0,00
	RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€	0,00
	Altri debiti non correlati a residui -	€	0,00
	Altri residui passivi non connessi a debiti +	€	959.227,25
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	6.491.543,57
		€	0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
		var+	var-
<b>AI</b>	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... vecchi permessi di costruire classificati nei contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... Rettifica Mutui	€ 0,00	€ 0,00
<b>Riserve</b>			
<b>Allb</b>	<b>da capitale</b>	€ 49.768,54	€ 0,00
	di cui... rettifiche da inventario	€ 49.768,54	€ 0,00
	di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00
<b>Allc</b>	<b>da permessi di costruire</b>	€ 77.393,20	€ 0,00
	di cui... rettifiche da permessi di costruire	€ 77.393,20	€ 0,00
	di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione	€ 0,00	€ 0,00
<b>Alld</b>	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...</b>	€ 767.301,06	€ 905.684,96
	di cui... variazioni <b>positive</b> (acquisizioni, ...)	€ 767.301,06	€ 0,00
	di cui... variazioni <b>negative</b> (ammortamenti, dismissioni, ...)	€ 0,00	€ 905.684,96
<b>Alle</b>	<b>altre riserve indisponibili</b>	€ 1.348,45	€ 0,00
	di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate	€ 1.348,45	€ 0,00
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00
<b>Allf</b>	<b>altre riserve disponibili</b>	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00
<b>Alli</b>	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€ 399.937,39	€ 467.400,78
	di cui .... Risultato di esercizio 2022	€ 399.937,39	€ 0,00
	di cui .... Risultato Esercizio precedente	€ 0,00	€ 467.400,78
<b>AIV</b>	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€ 467.400,78	€ 0,00
	di cui .... Risultato Esercizio precedente	€ 467.400,78	€ 0,00
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00
<b>AV</b>	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€ 905.684,96	€ 767.301,06
	di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...	€ 905.684,96	€ 767.301,06
	di cui Risultato Esercizio precedente precedenti ...	€ 0,00	€ 0,00
	di cui ...	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€ <b>2.668.834,38</b>	€ <b>2.140.386,80</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.305.128,50	11.967.279,37	1.337.849,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.900.415,88	13.959.629,77	-1.059.213,89
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	29.187,85	19.563,32	9.624,53
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	156.571,49	2.616.674,20	-2.460.102,71
IMPOSTE	190.534,57	176.486,34	14.048,23
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>399.937,39</b>	<b>467.400,78</b>	<b>-67.463,39</b>

## **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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** nel 2022 ma nel 2023 elle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di Revisione, nell'ambito delle proprie funzioni, deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attento monitoraggio e attenta valutazione relativa alla esigibilità dei crediti al fine di garantire la salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici, così come la corretta adozione degli impegni di spesa al fine di evitare la potenziale insorgenza di debiti fuori bilancio;
- verifica puntuale dei residui attivi derivanti da esercizi precedenti;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi contenzioso;
- costante monitoraggio dalle entrate e spese correnti, pur complessivamente attendibili e congrue,

adottando, se necessario, un immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti, le previsioni di entrate o insufficienti le previsioni di spese, per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo;

- attenta valutazione e monitoraggio degli importi imputati al FPV relativi a gli investimenti ed ai relativi crono-programmi.

In merito agli equilibri di bilancio l'Organo di Revisione rileva che:

equilibrio di competenza positivo con indicatore W1 pari ad Euro 1.081.744,72

equilibrio di bilancio positivo con indicatore W 2 pari ad Euro 602.523,63,63

equilibrio di bilancio complessivo positivo con indicatore W 3 pari ad Euro 458.532,63

L'Organo di Revisione ha fornito in maniera continuativa, all'Organo politico dell'ente, durante il corso dell'esercizio 2022, il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le scelte di politica economica e finanziaria.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione,

### Il Revisore dei Conti esprime Parere positivo

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Stefano Quarchioni

