

COMUNE DI MACERATA FELTRIA

Provincia di PESARO E URBINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

ANDREA MANCIOLA

Comune di MACERATA FELTRIA

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 08/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

2

li 08/04/2023

L'Organo di revisione

ANDREA MANCIOLA

Sommario

INTRODUZIONE	3
<i>Verifiche preliminari</i>	5
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	16
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	18
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	43
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	44
CONCLUSIONI	44

INTRODUZIONE

Il sottoscritto ANDREA MANCIOLA, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.33 del 19/12/2022;

- ◆ ricevuta in data 05/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 05/04/2023, 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 (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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.2 del 27/01/2017;

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:

Variazioni di bilancio adottate dal Consiglio Comunale

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 25.07.2022 "Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di Bilancio dell'esercizio 2022 (Articoli 175, comma 8, e 193, del Decreto Legislativo n. 267/2000";

Variazioni di bilancio adottate dalla Giunta Comunale

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 3 del 25.01.2022 "Esercizio provvisorio Anno 2022. Determinazione ed approvazione avanzo presunto esercizio finanziario 2021 nonché applicazione di una quota vincolata al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 – Annualità 2022";

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 71 del 05.09.2022 “Variazione urgente al Bilancio di Previsione 2022/2024 con conseguenti adeguamento del P.E.G.” ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 02.11.2022;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 93 del 28.11.2022 “Variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 ai sensi dell’articolo 175 del Decreto Legislativo n. 267/2000 – Applicazione Avanzo di Amministrazione dell’Esercizio Finanziario 2021 e prelevamento dal Fondo accantonamento rinnovi contrattuali esercizio finanziario 2022 con conseguente adeguamento del P.E.G. 2022/2024”, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 19.12.2022;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 44 del 23.05.2022 “Adeguamento degli stanziamenti dei residui, delle previsioni di cassa e del fondo pluriennale vincolato inserite nel Bilancio di Previsione 2022/2024 alle risultanze del rendiconto 2021 (art. 227, comma 6-quater, del Decreto Legislativo n. 267/2000)”;

Determinazioni dei Responsabili

- Determinazione del Responsabile del Settore III – Economico Finanziario n. 83 del 12.05.2022 “Adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro ai sensi dell’articolo 175, comma 5-quater, lett. e), del Decreto Legislativo n. 268/2000”;
- Determinazione del Responsabile del Settore III – Economico Finanziario n. 112 del 16.06.2022 “Adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro ai sensi dell’articolo 175, comma 5-quater, lett. e), del Decreto Legislativo n. 268/2000”;
- Determinazione del Responsabile del Settore I – Amministrativo n. 183 del 22.09.2022 “Variazione compensativa del Piano esecutivo di gestione 2022/2024 all’interno dei macroaggregati di spesa ai sensi dell’articolo 175, comma 5-quater, lett. a), del Decreto Legislativo n. 268/2000”;
- Determinazione del Responsabile del Settore III – Economico Finanziario n. 294 del 31.12.2022 “Variazione Bilancio di Previsione 2022-2024 – Annualità 2022 - ai sensi dell’articolo 175, comma 5-quater, lettera a), del Decreto Legislativo n. 267/2000 – Piano nazionale di ripresa e resilienza – articolo 9, comma 4, del Decreto Legge n. 77/2021 - perimetrazione capitoli di bilancio”.

Verifiche preliminari

L’Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell’art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1954 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 ad una Unione dei Comuni;
- l’Ente non partecipa ad un 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 **non 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);
- 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; (*indicare quale tra le seguenti*)
- 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;
- l'Ente **ha** nominato in data 15/07/2019 con delibera di G.C. n. 55 il responsabile del procedimento la Sig.ra Esmeralda Forlani ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha** predisposto tramite il servizio IFEL – obiettivi in comune, 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura a realizzata	% di copertura a prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 42.210,50	€ 65.231,19	-€ 23.020,69	64,71%	63,62%
Musei e pinacoteche	€ 180,00	€ 7.369,54	-€ 7.189,54	2,44%	4,10%
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	

Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 6.542,00	€ 9.064,60	-€ 2.522,60	72,17%	123,33%
Uso locali non istituzionali	€ 2.984,00	€ 2.500,00	€ 484,00	119,36%	40,00%
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Assistenza domiciliare	€ 1.980,00	€ 3.618,10	-€ 1.638,10	54,72%	27,27%
Totali	€ 53.896,50	€ 87.783,43	-€ 33.886,93	61,40%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, è il risultato dai seguenti elementi:

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa all'01/01/2022			1.692.556,81
INCASSI	255.245,44	2.322.914,90	2.578.160,34
PAGAMENTI	672.459,79	2.289.743,89	2.962.203,68
Saldo di cassa al 31/12/2022			1.308.513,47
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2022			0,00
fondo di cassa al 31/12/2022			1.308.513,47
RESIDUI ATTIVI	149.254,48	218.279,02	367.533,50
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	14.214,54	477.429,16	491.643,70
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			46.457,16
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale			682.560,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			455.385,23

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 408.120,40	€ 285.690,98	€ 455.385,23
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 165.127,20	€ 180.017,65	€ 166.276,20
Parte vincolata (C)	€ 147.131,75	€ 38.903,68	€ 85.253,58
Parte destinata agli investimenti (D)	€	€	€

	6.675,47	23.712,97	17.309,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 89.185,98	€ 43.056,68	€ 186.545,92

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	entrate	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 25.587,51	€ 25.587,51								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.499,17	€ 2.499,17								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 14.970,00	€ 14.970,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 15.809,74		€ -	€ -	€ 15.809,74					
Utilizzo parte vincolata	€ 6.779,14					€ -	€ 6.779,14	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 8.894,00									€ 8.894,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ 145.000,00	€ -	€ 19.207,91	€ -	€ 24.824,00	€ 7.300,54		€ 14.818,97
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
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
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 225.979,13
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.122.717,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 729.018,04
SALDO FPV	€ 393.699,76
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 9.457,62
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 10.301,43
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.817,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.973,62
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 225.979,13
SALDO FPV	€ 393.699,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.973,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 74.539,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 211.151,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 455.385,23

*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:

ENTRATE CORRENTI NON RIPETITIVE	
E.50.2 I.C.I. I.M.U. - PARTITE ARRETRATE	86.273,16
E.56.1 TASI - TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI - PARTITE ARRETRATE	118,96
E.92.1 TARI - TRIBUTO SUI RIFIUTI - PARTITE ARRETRATE	9.416,53
E.121.0 RIMBORSO DALLO STATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E POPOLARI	14.111,77
E.124.0 TRASFERIMENTO PER AZIONI DI SOSTEGNO ECONOMICO A FAVORE DI PICCOLE E MICRO IMPRESE (D.P.C.M. 24.09.2020)	24.824,00
E.149.0 CONTRIBUTO PER INDAGINI DI MICROZONAZIONE SISMICA E ANALISI DELLE CONDIZIONI LIMITE PER L'EMERGENZA (C.L.E.)	14.720,86
E.162.0 PIANO DI SVILUPPO LOCALE MONTEFELTRO - GESTIONE ED ANIMAZIONE DEL P.I.L. (PROGETTI INTEGRATI LOCALI)	25.090,58
E.731.0 CONTRIBUTO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO	10.000,00
E.741.0 RIQUALIFICAZIONE DEL PERCORSO PEDONALE DEL PARCO FLUVIALE LUNGO IL TORRENTE APSA CHE COLLEGA IL CENTRO ABITATO ALLA LOCALITA' PRATO	15.683,26
E.743.0 TRASFERIMENTO REGIONALE A PRIVATI DI CONTRIBUTI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE NEGLI EDIFICI	5.418,99
E.764.0 CONTRIBUTO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI EDIFICI SCOLASTICI (INSTALLAZIONE IMPIANTI DI VENTILAZIONE MECCANICA CONTROLLATA)	10.800,00
E.775.1 CONTRIBUTO A.A.T.O. PER REALIZZAZIONE NUOVA CONDOTTA IDRICA ALIMENTAZIONE LAGO LOCALITA' PRATO	19.947,00
E.785.0 PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DEL PERMESSO DI COSTRUIRE	36.454,70
Totale Entrate	272.859,81

SPESE CORRENTI NON RIPETITIVE	
U.1210.30 ARRETRATI ANNI PRECEDENTI - SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	2.007,95
U.1310.30 ARRETRATI ANNI PRECEDENTI - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	1.408,76
U.1610.30 ARRETRATI ANNI PRECEDENTI - UFFICIO TECNICO	983,32
U.1710.30 ARRETRATI ANNI PRECEDENTI - ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE	581,49
U.1710.180 COMPENSO PER LAVORO STRAORDINARIO - CONSULTAZIONI ELETTORALI E POPOLARI	5.330,30
U.1711.180 CONTRIBUTI SU COMPENSO PER LAVORO STRAORDINARIO - CONSULTAZIONI ELETTORALI E POPOLARI	1.325,23
U.1721.180 BENI PER ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI	708,82
U.1733.180 SERVIZI PER ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI	6.336,00
U.1771.180 I.R.A.P. COMPENSO PER LAVORO STRAORDINARIO - ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI	411,42
U.1832.120 COMUNICAZIONE E DIVULGAZIONE ATTIVITA' DI ANIMAZIONE E GESTIONE DEL P.I.L. (PROGETTI INTEGRATI LOCALI)	9.333,00
U.1835.215 INCARICO PROFESSIONALE "PIANO DI SVILUPPO LOCALE MONTEFELTRO - GESTIONE ED ANIMAZIONE DEL P.I.L."	15.757,58
U.3110.30 ARRETRATI ANNI PRECEDENTI - POLIZIA MUNICIPALE	1.168,93
U.4133.178 REDAZIONE PRATICHE PER USUCAPIONE PORZIONE DI TERRENO SCUOLA INFANZIA	7.938,00
U.4510.30 ARRETRATI ANNI PRECEDENTI - ASSISTENZA SCOLASTICA, TRASPORTO, REFEZIONE ED ALTRI SERVIZI	1.072,16
U.8110.30 ARRETRATI ANNI PRECEDENTI - VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	3.186,47
U.9335.215 INCARICHI PROFESSIONALI, DI COLLABORAZIONE, ECC. - GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	21.500,00
U.21501.528 PROGETTAZIONE INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO DELL'EDIFICIO EX SCUOLA MEDIA	23.822,97
U.21501.573 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	4.392,00
U.21501.574 MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE "MULINO DELLE MONACHE"	4.647,53
U.21880.559 ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE	2.499,17
U.24101.510 INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED ANTISISMICO EDIFICIO SCOLASTICO "NICCOLO' BERETTONI" (INFANZIA E NIDO)	10.621,94
U.24201.510 INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SCOLASTICO (SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI I°)	5.965,80
U.26101.551 REALIZZAZIONE NUOVA CONDOTTA IDRICA ALIMENTAZIONE LAGO LOCALITA' PRATO	19.947,00
U.27101.528 PROGETTAZIONE INTERVENTO DI RISANAMENTO E RESTAURO CONSERVATIVO DI VILLA A COLOMBAIA ED ANNESSA FILANDA (PALAZZO GENTILI)	600,00
U.28101.546 MESSA IN SICUREZZA DI INFRASTRUTTURE STRADALI (STRADE - PARCHEGGI ECC.)	9.999,22
U.29100.500 PNRR - MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - C.U.P. F43H19000510001 - INTERVENTI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO ED IDRAULICO	369.109,78
U.29601.505 RIQUALIFICAZIONE PERCORSO PEDONALE DEL PARCO FLUVIALE LUNGO IL TORRENTE APSA CHE COLLEGA IL CENTRO ABITATO ALLA LOCALITA' PRATO	30,00
U.30488.500 TRASFERIMENTO A PRIVATI DI CONTRIBUTI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE NEGLI EDIFICI	5.418,99
Totale Uscite	536.103,83
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-263.244,02

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): € 242.260,19
- W2 (equilibrio di bilancio): € 129.390,91
- W3 (equilibrio complessivo): € 187.062,86.

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	€ 58.274,21	€ 46.457,16
FPV di parte capitale	€ 1.064.443,59	€ 682.560,08
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 53.376,88	€ 58.724,21	€ 46.457,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 53.376,88	€ 58.724,21	€ 46.457,16
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 902.133,21	€ 1.064.443,59	€ 682.560,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 902.133,21	€ 1.064.443,59	€ 47.101,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 635.459,30
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	46.457,16
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
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(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	46.457,16

12

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. 9 del 27.03.2023 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. 9. del 27.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	
Fondo di cassa al 1 [^] gennaio 2022	1.692.556,81
Riscossioni	255.245,44
Pagamenti	672.459,79
Saldo di cassa al 31 dicembre 2022	1.275.342,46
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2022	0,00
DIFFERENZA	1.275.342,46
Residui attivi	149.254,48
Residui passivi	14.214,54
TOTALE	1.410.382,40

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

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 non esistono crediti con formale assoluta inesigibilità o insussistenza:
- pertanto non è stato necessario descrivere l'analitica procedura seguita per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che pertanto **non 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:

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui riscossi (B)	Magg./Min. residui reimp. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da riportare (D+F)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	166.443,50	57.396,44	417,13	109.464,19	65,77	56.872,94	166.337,13
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	105.563,24	80.748,36	6.112,12	30.927,00	29,30	112.563,79	143.490,79
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	64.384,03	60.498,70	-22,04	3.863,29	6,00	41.423,30	45.286,59
GEST. CORRENTE	336.390,77	198.643,50	6.507,21	144.254,48	42,88	210.860,03	355.114,51
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	57.351,02	45.000,00	-7.351,02	5.000,00	8,72	7.418,99	12.418,99
TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	10.651,94	10.651,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEST. CAPITALE	68.002,96	55.651,94	-7.351,02	5.000,00	7,35	7.418,99	12.418,99
TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	950,00	950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	405.343,73	255.245,44	-843,81	149.254,48	36,82	218.279,02	367.533,50

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui pagati (B)	Magg./Min. residui riacc. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da riportare (D+F)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	344.106,40	335.460,33	-2.817,41	5.828,66	1,69	443.717,36	449.546,02
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	332.909,61	324.523,71	-0,02	8.385,88	2,52	32.926,25	41.312,13
TIT. 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	4.159,04	4.159,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	8.316,71	8.316,71	0,00	0,00	0,00	785,55	785,55
TOTALE	689.491,76	672.459,79	-2.817,43	14.214,54	2,06	477.429,16	491.643,70

Gestione dei residui	Importo parziale	Importo totale
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	9.457,62	
Minori residui attivi riaccertati (-)	10.301,43	
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.817,43	
Saldo Gestione Residui		1.973,62
Riepilogo		
Saldo gestione corrente non vincolata	9.324,62	
Saldo gestione capitale non vincolata	- 7.351,00	
Saldo gestione partite di giro	0,00	
Saldo totale		1.973,62

ANZIANITA' DEI RESIDUI							
Residui Attivi	Esercizi Prec.	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	0,00	26.199,00	30.306,18	44.135,77	8.823,24	56.872,94	166.337,13
<i>di cui TARI</i>	<i>0,00</i>	<i>26.199,00</i>	<i>30.306,18</i>	<i>44.135,77</i>	<i>8.823,24</i>	<i>44.903,26</i>	<i>154.367,45</i>
<i>di cui F.S.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>614,30</i>	<i>614,30</i>
Titolo II	0,00	291,96	333,76	0,00	30.301,28	112.563,79	143.490,79
<i>di cui Stato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>24.824,00</i>	<i>61.925,34</i>	<i>86.749,34</i>
<i>di cui Regione</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>5.000,00</i>	<i>5.000,00</i>
Titolo III	0,00	0,00	86,29	3.411,00	366,00	41.423,30	45.286,59
<i>di cui Fitti attivi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>3.990,00</i>	<i>3.990,00</i>
<i>di cui Sanzioni Codice della Strada</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>88,20</i>	<i>88,20</i>
<i>Tot.parte corrente</i>	<i>0,00</i>	<i>26.490,96</i>	<i>30.726,23</i>	<i>47.546,77</i>	<i>39.490,52</i>	<i>210.860,03</i>	<i>355.114,51</i>
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	7.418,99	12.418,99
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Tot.parte capitale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>5.000,00</i>	<i>7.418,99</i>	<i>12.418,99</i>
TOTALE R.A.	0,00	26.490,96	30.726,23	47.546,77	44.490,52	218.279,02	367.533,50
Residui Passivi	Esercizi Prec.	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	0,00		0,00	0,00	5.828,66	443.717,36	449.546,02
Titolo II	0,00		0,00	0,00	8.385,88	32.926,25	41.312,13
Titolo III	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00		0,00	0,00	0,00	785,55	785,55
TOTALE R.P.	0,00		0,00	0,00	14.214,54	477.429,16	491.643,70

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	FCDE al 31.12.2022
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 85.293,49	€ 21.776,39	€ 262,65	€ 8.720,27	€ 237,55	€ 5.134,78	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 85.293,49	€ 21.776,39	€ 262,65	€ 8.720,27	€ 237,55		
	Percentuale di riscossione		100%	100%	100%	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 107.579,07	€ 115.683,24	€ 121.632,07	€ 167.388,84	€ 147.432,86	€ 153.123,24	€ 140.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 28.150,83	€ 33.610,84	€ 30.450,30	€ 32.959,16	€ 37.968,67		
	Percentuale di riscossione		26%	29%	25%	20%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 180,60	€ 384,30	€ -	€ 88,20	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 180,60	€ 384,30	€ -		
	Percentuale di riscossione				100%	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 3.419,82	€ 8.829,82	€ 9.027,21	€ 4.183,50	€ 10.450,00	€ 8.037,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 523,50	€ 8.829,82	€ 9.027,21	€ 3.812,81	€ 9.718,00		
	Percentuale di riscossione		15%	100%	100%	91%			

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.308.513,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.308.513,47

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).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.541.903,40	€ 1.692.556,81	€ 1.308.513,67
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.012.557,55	€ 1.104.832,59	€ 709.516,59

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria		

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	664.900,86	17.485,57	24.829,60	707.216,03	0,00	707.216,03	4.999,98	712.216,01	4.999,98
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	7.300,54	7.300,54	0,00	7.300,54	0,00	7.300,54	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	664.900,86	17.485,57	32.130,14	714.516,57	0,00	714.516,57	4.999,98	719.516,55	4.999,98

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 399.006,05

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'Ente non ha fatto uso della cassa vincolata e non è stato necessario rappresentare l'utilizzo 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
Cassa vincolata		

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non ci sono 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;)

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- 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 -17 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 ZERO

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 140.000,00;

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) non è stata effettuata la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato 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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** somme 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.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma

di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 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 5.000,00, **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 ZERO. disponendo i seguenti accantonamenti:

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che siano congrue.

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)	€ 4.517,65
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.068,29
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.585,94

19

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 6.500,00 per far fronte ad eventuali richieste del curatore fallimentare della società DUOMO GPA srl (gestione pubblicità e affissioni) per il pagamento dell'aggio sulla riscossione delle entrate come previsto contrattualmente.

Inoltre per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) è stato previsto un fondo per € 8.190,26.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 per accantonare somme in tale fondo.

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	1489106,96	1500781,12	100,78
Titolo 2	334939,71	313372,35	93,56
Titolo 3	290167,59	249836,40	86,10
Titolo 4	4107390,59	98303,95	2,39
Titolo 5	150000,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Diretta</i>	<i>In concessione</i>
TARSU/TIA/TAR/TARES	<i>Diretta</i>	<i>In concessione</i>
Sanzioni per violazioni	<i>Diretta</i>	<i>In concessione</i>
Fitti attivi e canoni	<i>Diretta</i>	<i>In concessione</i>
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

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.

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 237,55	
Residui riscossi nel 2022	€ 237,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 5.134,78	
Residui totali	€ 5.134,78	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

TARSU-TIA-TARI**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 147.432,86	
Residui riscossi nel 2022	€ 37.968,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 109.464,19	74,25%
Residui della competenza	€ 43.659,05	
Residui totali	€ 153.123,24	
FCDE al 31/12/2022	€ 140.000,00	91,43%

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	€ 10.667,92	€ 59.784,95	€ 36.454,70
Riscossione	€ 10.667,92	€ 59.784,95	€ 36.454,70

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 10.667,92	0,00%	#DIV/0!
2021	€ 59.784,95	0,00%	#DIV/0!
2022	€ 36.454,70	0,00%	#DIV/0!

21

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2020	2021	2022
accertamento	€ 3.715,39	€ 2.762,20	€ 1.163,20
riscossione	€ 3.331,09	€ 2.762,20	€ 1.075,00
%riscossione	89,66	100,00	92,42

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 3.715,39	€ 2.762,20	€ 1.163,20
TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CARPEGNA 50%	€ 1.857,70	€ 1.381,10	€ 581,60
entrata netta	€ 1.857,69	€ 1.381,10	€ 581,60
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.857,69	€ 1.381,10	€ 581,60
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
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.

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ -	
Residui riscossi nel 2022	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 88,20	
Residui totali	€ 88,20	
FCDE al 31/12/2022		0,00%
FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 5.246,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 5.246,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.990,00	
Residui totali	€ 3.990,00	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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 Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 86.273,16	€ 80.142,05	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 9.416,53	€ 8.172,32	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 118,96	€ 118,96	€ -	€ -
TOTALE	€ 95.808,65	€ 88.433,33	€ -	€ -

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:

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.685,41	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.685,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 7.375,32	
Residui totali	€ 7.375,32	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Spese

Spese correnti

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

Descrizione		2020	2021	2022
101	redditi da lavoro dipendente	503.285,27	501.633,60	489.747,18
102	imposte e tasse a carico ente	34.326,39	35.668,68	35.924,43
103	acquisto di beni e servizi	843.979,14	924.076,53	1.047.782,81
104	trasferimenti correnti	81.447,62	182.458,13	115.005,96
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	77.433,49	73.616,78	72.154,63
108	altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	37.229,65	15.683,60	40.707,16
110	altre spese correnti	35.871,57	33.408,81	38.196,11
TOTALE		1.613.573,13	1.766.546,13	1.839.518,28

23

Andamento Spese Correnti per Macroaggregato - Anno 2022

MACROAGGREGATO	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	di cui Impegni FPV	Economie	di cui Economie da FPV
1 Redditi da lavoro dipendente	499.501,49	555.890,44	489.747,18	51.356,57	66.143,26	0,00
2 Imposte e tasse a carico dell'ente	39.320,95	42.330,63	35.924,43	3.169,84	6.406,20	0,00
3 Acquisto di beni e servizi	1.077.684,63	1.174.128,60	1.047.782,81	2.637,69	126.345,79	0,00
4 Trasferimenti correnti	128.081,93	148.516,33	115.005,96	0,00	33.510,37	0,00
7 Interessi passivi	72.654,63	72.154,63	72.154,63	0,00	0,00	0,00
9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	30.350,00	48.438,95	40.707,16	0,00	7.731,79	0,00
10 Altre spese correnti	125.828,45	104.828,45	38.196,11	0,00	66.632,34	0,00
TOTALE	1.973.422,08	2.146.288,03	1.839.518,28	57.164,10	306.769,75	0,00

Spese in c/capitale

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

TITOLO 2 - MACROAGGREGATI	Anno 2021	Anno 2022	%	Variazione
01 -Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.086.657,83	451.635,41	98,81	-635.022,42
03 - Contributi agli investimenti	5.154,10	5.418,99	1,19	264,89
04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
05 - Altre spese in conto capitale	31.488,90	0,00	0,00	-31.488,90
TOTALE MACROAGGREGATI TITOLO 2	1.123.300,83	457.054,40	100,00	-666.246,43

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;

Spese per il personale

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

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'articolo 3, comma 5 e 5 quater del Decreto Legge n. 90/2014, dell'articolo 1, comma 228, della Legge n. 208/2015 e dell'articolo 16, comma 1 bis, del Decreto Legge n. 113/2016 [e dall'articolo 22 del Decreto Legge n. 50/2017](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'articolo 9, comma 28 del Decreto Legge n. 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 € 10.721,41 (**Spesa per il personale a tempo determinato sostenuta nell'anno 2022 € 4.029,01**);
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'articolo 1, comma 557, della Legge n. 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 545.948,86;
- l'articolo 40 del Decreto Legislativo n. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'articolo 23 del Decreto Legislativo n. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.
- Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'articolo 9 del Decreto Legge n. 78/2010.

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
Spese macroaggregato 101	572.620,38	489.747,18
Spese macroaggregato 103	114,19	128,86
Irap macroaggregato 102	26.264,37	29.859,78
Altre spese: Personale in convenzione		18.907,08
Altre spese: da specificare		
Totale spese di personale (A)	598.998,94	538.642,90

(-) Componenti escluse (B)	53.050,08	74.100,98
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006)	545.948,86	464.541,92

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con parere del Revisore Beatrice Pupilli n. 11 del 05/12/2022.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo con parere del Revisore Beatrice Pupilli n. 11 del 05/12/2022.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha**, nel corso del 2022, provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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 non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

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 fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2020	2021	2022
Controllo limite art. 204/TUEL	2,72%	3,35%	3,01%

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

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. n. 267/2000	
	Importo
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1^) 2020	1.434.985,18
2) Trasferimenti correnti (titolo 2^) 2020	369.290,72
3) Entrate extratributarie (titolo 3^) 2020	197.518,10
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	2.001.794,00
MASSIMO DI SPESA ANNUALE (Titolo 1+2+3 x 10%)	200.179,40
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	72.154,63
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2022	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	11.866,03
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	139.890,80
Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi	60.288,60
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020	3,01

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ -
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ -

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	2.226.692,66	2.207.557,18	2.281.887,83
Nuovi prestiti (+)	0,00	160.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	19.135,48	85.669,35	91.700,27
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.207.557,18	2.281.887,83	2.190.187,56
Nr. Abitanti al 31/12	1.953	1.954	1.934
Debito medio per abitante	1.130,34	1.167,80	1.132,47

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	77.433,49	73.616,78	72.154,63
Quota capitale	19.135,48	85.669,35	91.700,27
Rimborso quota capitale			
Totale fine anno	96.568,97	159.286,13	163.854,90

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

Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

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

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 **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 49.468,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate in quanto non presenti nell'anno 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** 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).

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).

L'Organo di revisione ha verificato:

- che **non sono state utilizzate** le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex l. 30 dicembre 2020, n. 178;

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	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 46.384,48
Totale	€ 46.384,48
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 76.087,12
Totale	€ 76.087,12

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'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura di possibili 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),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
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).	NO

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 **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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.

Elenco degli enti e degli organismi strumentali con l'indicazione del sito internet su cui consultare i rendiconti o i bilanci d'esercizio

	Organismo partecipato	Percentuale di partecipazione detenuta dal Comune	Indirizzo internet
1	S.I.S. S.p.A. in liquidazione	0,10000	<i>In data 13.04.2022 la Società è stata cancellata dal Registro delle Imprese.</i>
2	Marche Multiservizi S.p.a.	0,00211	<i>http://www.gruppomarchemultiservizi.it</i>

Per quanto riguarda la società **Pitinum Thermae S.p.A.** (percentuale di partecipazione del 12,97) si evidenzia che il Tribunale di Urbino, con sentenza n. 20 depositata in cancelleria il 07.09.2018, ha dichiarato il fallimento. Si rimane in attesa della conclusione della procedura fallimentare.

I rispettivi bilanci sono pubblicati sul sito internet degli Enti partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nouve società o all'acquisizione di una nuova/nouve partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato

art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2022 con propria delibera di Consiglio n. 32, 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, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

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	€ 12.600.345,10	€ 12.553.093,32	47.251,78
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 1.536.046,97	€ 1.952.900,54	-416.853,57
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.136.392,07	14.505.993,86	-369.601,79
A) PATRIMONIO NETTO	€ 6.694.808,03	€ 6.572.523,28	122.284,75
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 26.276,20	€ 35.017,65	-8.741,45
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	€ 2.678.517,66	€ 2.970.059,99	-291.542,33
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 4.736.790,18	€ 4.928.392,94	-191.602,76
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.136.392,07	14.505.993,86	-369.601,79
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 682.560,88	€ 1.067.081,28	-384.520,40

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00

		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI	
		(A)	
		€ 0,00	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I		€	€
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
		€	€
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	44.771,23	0,00
	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere	€	€
3	dell'ingegno	2.346,75	3.689,13
		€	€
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
		€	€
5	Avviamento	0,00	0,00
		€	€
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
		€	€
9	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 47.117,98	€ 3.689,13
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
		€	€
II 1	Beni demaniali	4.277.584,01	3.952.628,27
		€	€
1.1	Terreni	58.429,17	58.429,17
		€	€
1.2	Fabbricati	548.051,34	567.308,61
		€	€
1.3	Infrastrutture	3.671.103,50	3.326.890,49
		€	€
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
		€	€
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.635.583,90	7.663.954,02
		€	€
2.1	Terreni	2.139.921,76	2.139.921,76
		€	€
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
		€	€
2.2	Fabbricati	5.379.420,27	5.414.665,45
		€	€
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
		€	€
2.3	Impianti e macchinari	15.555,00	16.470,00
		€	€
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€	€

		0,00	0,00
		€	€
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	21.830,59	20.585,18
		€	€
2.5	Mezzi di trasporto	14.300,00	7.200,00
		€	€
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.030,42	3.084,39
		€	€
2.7	Mobili e arredi	57.525,86	62.027,24
		€	€
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
		€	€
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
		€	€
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	637.287,36	930.149,73
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 12.550.455,27	€ 12.546.732,02
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
		€	€
1	Partecipazioni in	2.771,85	2.672,17
		€	€
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
		€	€
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
		€	€
c	<i>altri soggetti</i>	2.771,85	2.672,17
		€	€
2	Crediti verso	0,00	0,00
		€	€
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		€	€
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
		€	€
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
		€	€
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
		€	€
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 2.771,85	€ 2.672,17
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 12.600.345,10	€ 12.553.093,32
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		€	€
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€	€

		18.382,16	19.770,22
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 17.767,86	€ 3.722,82
	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 614,30	€ 16.047,40
		€	€
2	Crediti per trasferimenti e contributi	155.909,78	155.563,24
		€	€
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	125.465,66	134.065,66
		€	€
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
		€	€
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	5.740,00
		€	€
d	<i>verso altri soggetti</i>	30.444,12	15.757,58
		€	€
3	Verso clienti ed utenti	21.549,51	31.156,43
		€	€
4	Altri Crediti	19.499,88	33.884,12
		€	€
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
		€	€
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
		€	€
c	<i>altri</i>	19.499,88	33.884,12
	Totale crediti	€ 215.341,33	€ 240.374,01
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
		€	€
1	Partecipazioni	0,00	0,00
		€	€
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
		€	€
1	Conto di tesoreria	1.308.513,47	1.692.556,81
		€	€
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.308.513,47	1.692.556,81
		€	€
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	0,00
		€	€
2	Altri depositi bancari e postali	€	€

		12.192,17	19.969,72
		€	€
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€	€
		0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 1.320.705,64	€ 1.712.526,53
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 1.536.046,97	€ 1.952.900,54
	D) RATEI E RISCONTI		
		€	€
1	Ratei attivi	0,00	0,00
		€	€
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 14.136.392,07	€ 14.505.993,86

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

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

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

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

34

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021
	A) PATRIMONIO NETTO		
		€	€
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	€ 9.817.811,58	€ 9.521.434,93
		€	€
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
		€	€
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€	€
d		9.817.565,45	9.521.288,48
		€	€
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	246,13	146,45
		€	€
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
		€	-€
III	Risultato economico dell'esercizio	85.730,37	64.428,13
		-€	€
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	64.428,13	0,00

V	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 3.144.305,79	-€ 2.884.483,52
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 6.694.808,03	€ 6.572.523,28
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
		€	€
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
		€	€
2	Per imposte	0,00	0,00
		€	€
3	Altri	26.276,20	35.017,65
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 26.276,20	€ 35.017,65
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
		€	€
		0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00
	D) DEBITI (1)		
		€	€
1	Debiti da finanziamento	2.190.187,56	2.288.577,63
		€	€
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
		€	€
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	134.568,75	150.746,63
		€	€
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
		€	€
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.055.618,81	2.137.831,00
		€	€
2	Debiti verso fornitori	304.786,39	509.799,94
		€	€
3	Acconti	0,00	0,00
		€	€
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	38.415,84	52.122,15
		€	€
a	<i>nazionale</i>	0,00	0,00
		€	€
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	6.710,76	9.180,59
		€	€
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
		€	€
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
		€	€
e	<i>altri soggetti</i>	31.705,08	42.941,56
		€	€
5	Altri debiti		€

		€ 145.127,87	119.560,27
a	tributari	€ 1.024,13	€ 9.225,86
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 932,16	€ 2.580,02
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 143.171,58	€ 107.754,39
TOTALE DEBITI (D)		€ 2.678.517,66	€ 2.970.059,99
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi	€ 46.457,16	€ 55.636,52
II	Risconti passivi	€ 4.690.333,02	€ 4.872.756,42
1	Contributi agli investimenti	€ 4.690.333,02	€ 4.872.756,42
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 4.566.399,07	€ 4.760.672,72
b	da altri soggetti	€ 123.933,95	€ 112.083,70
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 4.736.790,18	€ 4.928.392,94
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 14.136.392,07	€ 14.505.993,86
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 682.560,88	€ 1.067.081,28
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00

	€	€
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	€	€
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 682.560,88	€ 1.067.081,28

(1) con separata indicazione degli importi esigi
successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attivi
debiti derivanti da tale attività sono considerati

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2022	2021
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	€ 982.288,47	€ 863.399,89
2	Proventi da fondi perequativi	€ 518.492,65	€ 514.762,85
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 552.226,01	€ 525.126,53
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 313.372,35	€ 275.911,53
	<i>Quota annuale di contributi agli</i>		
b	<i>investimenti</i>	€ 238.853,66	€ 249.215,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 174.273,72	€ 110.116,33
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 55.012,12	€ 19.817,73
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 13.418,73	€ 13.755,28
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 105.842,87	€ 76.543,32
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 50.548,17	€ 81.417,18
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 2.277.829,02	€ 2.094.822,78
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 59.129,29	€ 76.024,36
10	Prestazioni di servizi	€ 958.926,81	€ 809.730,95

11	Utilizzo beni di terzi	€ 20.279,34	€ 20.791,95
12	Trasferimenti e contributi	€ 120.424,95	€ 187.612,23
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 115.005,96	€ 182.458,13
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 5.418,99	€ 5.154,10
13	Personale	€ 469.518,71	€ 508.807,27
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 408.014,22	€ 372.248,21
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 19.935,19	€ 1.342,38
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 388.079,03	€ 367.905,83
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 0,00	€ 3.000,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 11.890,45
17	Altri accantonamenti	€ 7.068,29	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 42.789,27	€ 36.645,36
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 2.086.150,88	€ 2.023.750,78
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 191.678,14	€ 71.072,00
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 186,30	€ 186,30
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 186,30	€ 186,30
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 0,21	€ 0,18
Totale proventi finanziari		€ 186,51	€ 186,48
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 72.276,63	€ 73.672,78
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 72.276,63	€ 73.672,78
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari		€ 72.276,63	€ 73.672,78
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 72.090,12	-€ 73.486,30
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00

23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 0,00	€ 0,00
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	€ 41.903,21	€ 28.883,27
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 18.329,21
	<i>Proventi da trasferimenti in conto</i>		
b	<i>capitale</i>	€ 5.418,99	€ 4.154,10
	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del</i>		
c	<i>passivo</i>	€ 36.484,22	€ 1.501,95
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 4.898,01
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale proventi straordinari	€ 41.903,21	€ 28.883,27
25	Oneri straordinari	€ 43.636,73	€ 57.264,73
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze</i>		
b	<i>dell'attivo</i>	€ 43.636,73	€ 25.775,83
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 31.488,90
	Totale oneri straordinari	€ 43.636,73	€ 57.264,73
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-€ 1.733,52	-€ 28.381,46
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 117.854,50	-€ 30.795,76
26	Imposte (*)	€ 32.124,13	€ 33.632,37
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 85.730,37	-€ 64.428,13

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Svalutazione Crediti ammonta complessivamente ad € 204.067,99.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

N° CAPITOLO	PIANO FINANZIARIO 5° LIVELLO	DESCRIZIONE	FCDE CONTABILITÀ FINANZIARIA AL 31.12.2021	FCDE CONTABILITÀ FINANZIARIA AL 31.12.2022	VARIAZIONE
92	1.01.01.51.001	TARI	145.000,00	140.000,00	- 5.000,00

CREDITI STRALCIATI

Di seguito viene riportato un elenco comprendente i crediti stralciati dalla finanziaria ma non dal patrimonio:

CESP	Cod	Voce SPD	2021	2022	CREDITI STRALCIATI
CII1b	1.3.2.01.01.01.051.StralciFcde	(1) - fcde - Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	56.716,97	0,00	56.716,97
CII3	1.3.2.02.06.10.001.StralciFcde	(3) - fcde - Crediti da Alienazione di diritti reali	0,00	7.351,02	7.351,02
					64.067,99

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2022	
	CREDITI +	€ 215.341,33	
	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI +	€ 204.067,99	
	CREDITI STRALCIATI -	-€ 64.067,99	
	RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI +	€ 12.192,17	
	RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI +	€ 0,00	
	SALDO CREDITO IVA AL 31/12 -	€ 0,00	
	Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00	
	Altri residui attivi non connessi a crediti +	€ 0,00	
	RESIDUI ATTIVI =	€ 367.533,50	
		€ 0,00	OK

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

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2022	
DEBITI	+	€ 2.678.517,66	
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 2.190.187,56	
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	+	€ 3.313,60	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 491.643,70	
		€ 0,00	OK

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2021) è pari ad Euro 122.284,75. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				VARIAZIONI
		var+	var-	Dettaglio
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Riserve			
Allb	da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Allc	da permessi di costruire	€ 36.454,70	€ 36.454,70	€ 0,00
	di cui... rettifiche da permessi di costruire	€ 36.454,70	€ 0,00	
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 36.454,70	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	€ 807.385,56	€ 511.108,59	€ 296.276,97
	di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)	€ 807.385,56	€ 0,00	
	di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)	€ 0,00	€ 511.108,59	

Alle	altre riserve indisponibili	€ 99,68	€ 0,00	€ 99,68
	<i>di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate</i>	€ 99,68	€ 0,00	
AIIIf	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 150.158,50	€ 0,00	€ 150.158,50
	<i>di cui Risultato di esercizio 2022</i>	€ 85.730,37	€ 0,00	
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 64.428,13	€ 0,00	
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 64.428,13	-€ 64.428,13
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 0,00	€ 64.428,13	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 511.108,59	€ 770.930,86	-€ 259.822,27
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 511.108,59	€ 770.930,86	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 1.505.207,03	€ 1.382.922,28	€ 122.284,75

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

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31.12 ANNO N-1	IMPORTO AL 31.12 ANNO N	VARIAZIONE
FONDI PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA			0,00
FONDI PER IMPOSTE			0,00
FONDO RINNOVI	24.000,00	8.190,26	-15.809,74
FONDI PER PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE			0,00
FONDI DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI			0,00
FONDO PERT TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	4.517,65	6.585,94	2.068,29
ALTRI FONDI	6.500,00	11.500,00	5.000,00
	35.017,65	26.276,20	-8.741,45

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 2.277.829,02	€ 2.094.822,78	183.006,24
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 2.086.150,88	€ 2.023.750,78	62.400,10
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 72.090,12	-€ 73.486,30	1.396,18
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 1.733,52	-€ 28.381,46	26.647,94
IMPOSTE	€ 32.124,13	€ 33.632,37	-1.508,24
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	85.730,37	-64.428,13	150.158,50

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:

Con determinazione n. 294 del 31.12.2022, il Responsabile del Settore IV – Lavori Pubblici ed Edilizia Privata ha provveduto, ai sensi dell'articolo 175, comma 5quater, lettera a) del Decreto Legislativo n. 267/2000 e dell'articolo 17 del vigente Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 27.01.2017, ad effettuare variazioni compensative al Piano Esecutivo di Gestione al fine di procedere alla perimetrazione dei capitoli di entrata e di uscita ai sensi della Circolare n. 29 del 26 luglio 2022, adottata dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Servizio Centrale per il PNRR – Ufficio VI – Ispettorato Generale per la Finanza delle Pubbliche Amministrazioni avente ad oggetto “Circolare delle procedure finanziarie PNRR”.

L'Ente ha provveduto pertanto a perimetrare i capitoli di entrata e di uscita relativi ai finanziamenti delle seguenti opere pubbliche, non native PNRR (finanziati da linee confluite ex post nel piano):

ANNO 2020 - RIQUALIFICAZIONE URBANA DEL PATRIMONIO COMUNALE - SVILUPPO TERRITORIALE – PNRR – MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP F43D20000110001 (OPERA GIA' CONCLUSA E RENDICONTATA)		
Codice Entrata	Capitolo	Descrizione
4.02.01.01.001	739	CONTRIBUTO PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA DI SCUOLE, STRADE, EDIFICI PUBBLICI E PATRIMONIO COMUNALE
Codice Uscita	Capitolo	Descrizione
2.02.01.09.012	28101/547	MESSA IN SICUREZZA DI INFRASTRUTTURE STRADALI

ANNO 2021 - RIQUALIFICAZIONE URBANA DEL PATRIMONIO COMUNALE – PNRR – MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 CUP F43D21001540001		
Codice Entrata	Capitolo	Descrizione
4.02.01.01.001	739/3	PNRR - MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - C.U.P. F43D21001540001 - CONTRIBUTO PER LA RIQUALIFICAZIONE URBANA DEL PATRIMONIO COMUNALE - SVILUPPO TERRITORIALE - COMPLETAMENTO (LEGGE N. 160/2019)
Codice Uscita	Capitolo	Descrizione
2.02.01.09.012	28101/547	PNRR - MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - C.U.P. F43D21001540001 - RIQUALIFICAZIONE URBANA DEL PATRIMONIO COMUNALE - SVILUPPO TERRITORIALE - COMPLETAMENTO (LEGGE N. 160/2019)

ANNO 2021 - LAVORI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO ED IDRAULICO – PNRR – MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP F43H19000510001.		
Codice Entrata	Capitolo	Descrizione
4.02.01.01.001	730	PNRR - MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - C.U.P. F43H190005100001 - CONTRIBUTO PER INTERVENTI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO ED IDRAULICO

Codice Uscita	Capitolo	Descrizione
2.02.01.09.010	29100/500	PNRR - MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - C.U.P. F43H19000510001 - INTERVENTI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO ED IDRAULICO

ANNO 2022 - RIQUALIFICAZIONE URBANA DEL PATRIMONIO COMUNALE – PNRR – MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 CUP F44H22000200007		
Codice Entrata	Capitolo	Descrizione
4.02.01.01.001	739/4	PNRR - MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - C.U.P. F44H22000200007 - CONTRIBUTO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - MESSA IN SICUREZZA DI INFRASTRUTTURE STRADALI (LEGGE N. 160/2019)
Codice Uscita	Capitolo	Descrizione
2.02.01.09.012	28201/500	PNRR - MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - C.U.P. F44H22000200007 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - MESSA IN SICUREZZA DI INFRASTRUTTURE COMUNALI (LEGGE N. 160/2019)

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

ANDREA MANCIOLA