

Provincia di Ascoli Piceno

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ROSELLA PECI

DOTT. ROBERTO MANCINELLI

DR. RAG. LUCIANO UMBERTO SILVI

Provincia di Ascoli Piceno

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 11/05/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

2

Ascoli Piceno, lì 11/05/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosella Peci (*firmato digitalmente*)

Dott. Roberto Mancinelli (*firmato digitalmente*)

Dr. Rag. Luciano Umberto Silvi (*firmato digitalmente*)

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| <i>Verifiche preliminari</i> | 5 |
| CONTO DEL BILANCIO | 6 |
| <i>Il risultato di amministrazione</i> | 6 |
| <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> | 14 |
| <i>Analisi degli accantonamenti</i> | 17 |
| <i>Analisi delle entrate e delle spese</i> | 19 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 24 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 27 |
| CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE | 28 |
| <i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> | 30 |
| RELAZIONE AL RENDICONTO 2022 | 30 |
| IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 31 |
| CONCLUSIONI | 31 |

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione della Provincia di Ascoli Piceno nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 18/02/2022 per il triennio 22/02/2022 – 21/02/2025;

- ◆ ricevuti tra il 20/04/2023 e il 10/05/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con Decreto del Presidente del Consiglio Provinciale n. 36 del 19/04/2023, 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 2022-2024 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 dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

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

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

| | |
|--|--------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 6 |
| di cui variazioni di Consiglio | n.2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.XXX |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021 | n. XXX |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | n. XXX |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 4 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. XXX |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | n. XXX |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. XXX |

- ◆ 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. 202.365 abitanti.

L'Ente sta attuando un piano di riequilibrio pluriennale dal 2013 presentato con delibere del Consiglio Provinciale n.6 del 10/06/2013 e n.10 del 12/09/2013, approvato dalla Corte dei Conti in data 16/01/2014, piano rimodulato con deliberazione del Consiglio provinciale n.13 del 28/06/2016, rimodulazione approvata dalla Corte dei Conti in data 24/10/2016, ed ulteriormente rimodulato con deliberazione del Consiglio n.11 del 29/05/2017, che la Corte Costituzionale con sentenza n. 18/2019, ha dichiarato incostituzionale.

L'Ente ha dato attuazione alla deliberazione della Corte dei Conti sezione delle Autonomie n. 8 del 12/4/2019 in merito alla corretta attuazione della sentenza della Corte Costituzionale n.18/2019.

L'Ente con deliberazione del Consiglio Provinciale n.20 del 29/8/2019 ha provveduto ad un ulteriore rimodulazione del piano di riequilibrio in essere ex art.58 e seguenti della legge n.58/2019, approvata dalla Corte dei Conti delle Marche in data 02/10/2019.

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 ancora provveduto al preventivo caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP al fine di verificare l'esistenza di eventuali errori bloccanti;
- 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;
- 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;
- L'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha assegnato alcun contributo straordinario agli enti locali (art. 158 Tuel);
- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da piano di riequilibrio, da riaccertamento straordinario e da fondo di anticipazione di liquidità;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 31/12/2021 per € 3.189.796,19 (€ 18.151.244,62 - € 14.961.448,43); il risultato conseguito risulta migliore rispetto a quello atteso;

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

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro **2.092.519,54**, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|---------------|---------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 109.568,00 |
| RISCOSSIONI | (+) | 11.776.094,66 | 56.529.468,78 | 68.305.563,44 |
| PAGAMENTI | (-) | 9.670.888,87 | 38.375.390,93 | 48.046.279,80 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 20.368.851,64 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 20.368.851,64 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 18.867.598,86 | 12.311.959,30 | 31.179.558,16 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 15.222.316,24 | 19.758.686,86 | 34.981.003,10 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 569.520,37 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾ | (-) | | | 13.905.366,79 |
| RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 2.092.519,54 |

6

Il disavanzo da ripianare è rappresentato nella seguente tabella corredata dalle delibere Consiliari di approvazione del piano di rientro.

| Descrizione | Esercizio di riferimento (a) | Numero delibera (b) | Data delibera (c) |
|---|------------------------------|---------------------|-------------------|
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c) | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c) | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c) | | | |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*) | 2013 | 6 | 10/06/2013 |
| *Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti. | | | |
| I dati relativi alle informazioni richieste nella colonna "descrizione" vanno inseriti nelle colonne (a), (b), (c) | | | |

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

| VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022 | Esercizio di riferimento | Numero rate | Importo rata* | ANALISI DEL DISAVANZO | | | | |
|--|--------------------------|-------------|---------------|--|------------------------|--|--|---|
| | | | | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 (1) (a) | DISAVANZO 2022 (2) (b) | DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b)(3) | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE E ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 (4) (d) | RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) (5) |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | | | | 7.340.442,00 | 5.136.669,96 | 2.203.772,04 | 650.364,00 | 0,00 |
| Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021 | | 36 | 444.990,00 | 10.107.262,43 | 9.824.778,47 | 282.483,96 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL | | | | 703.540,19 | 0,00 | 703.540,19 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del DI 135/2018 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 1, commi 222-227, l. n. 197/2022 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | | | | 18.151.244,62 | 14.961.448,43 | 3.189.796,19 | 650.364,00 | 0,00 |

7

| MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 | COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 (1) | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO | | | |
|--|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | Esercizio 2023 (7) | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 | Esercizi successivi |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | 5.136.669,96 | 650.364,00 | 650.364,00 | 650.364,00 | 0,00 |
| Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021 | 9.824.778,47 | 165.555,84 | 489.781,95 | 489.781,95 | 0,00 |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l. n. 135/2018 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197 | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 1, commi 222-227, l. n. 197/2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 14.961.448,43 | 815.919,84 | 1.140.145,95 | 1.140.145,95 | 0,00 |

Andando ad analizzare le linee di disavanzo presunto riportate nel prospetto "Analisi del disavanzo" si riportano le seguenti considerazioni:

1) LINEA RELATIVA AL DISAVANZO AL 31.12.2014 DA RIPIANARE CON PIANO DI RIENTRO DI CUI ALLE DELIBERE CONSILIARI N. 11/2017 E N. 20/2019

Dall'analisi del consuntivo 2021 risulta ripianata la quota di € 146.459,81 anziché la quota programmata di € 425.000,00. Si precisa che l'Ente ha effettuato a Giugno 2021 una ricognizione dello stato del contenzioso in essere che ha stimato le spese da contenzioso in € 610.000,00. Poiché nella parte accantonata del Rendiconto 2020 era già prevista la somma di € 850.000,00 per passività potenziali, l'Ente ha ritenuto eccessivo accantonare l'intera quota prevista dal piano di riequilibrio di € 425.000,00 e quindi, senza modificare il piano stesso, ha accantonato la somma di € 150.000,00 di cui utilizzata € 146.459,81. La somma di € 278.540,19, data dalla differenza tra la quota di ripiano programmata in base al piano di riequilibrio di € 425.000,00 e la somma di € 146.459,81 effettivamente accantonata, è confluita nel 2021 nella quota accantonata per passività potenziali di € 703.540,19 nella voce "altri accantonamenti".

Nel 2022 tale linea di disavanzo è stata completamente ripianata.

2) LINEA RELATIVA AL DISAVANZO DERIVANTE DAL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

Nel corso dell'anno 2022 l'Ente ha ripianato un importo maggiore dell'intera quota programmata di € 650.364,00; l'importo ripianato risulta essere pari ad € 2.203.772,04, pertanto il disavanzo dell'esercizio 2022 è determinato in € 5.136.699,96.

3) LINEA RELATIVA AL DISAVANZO DA COSTITUZIONE DEL FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA' EX DL 35/2013

Nel corso del 2022 l'Ente ha ripianato la quota programmata pari ad € 282.483,96, quota inferiore rispetto a quella dell'anno 2021 determinatasi in forza della rinegoziazione del FAL effettuata in data 05.04.2022. Pertanto il disavanzo FAL risulta diminuito ad € 9.824.778,47.

Tale quota di € 282.483,96 è stata finanziata con gli introiti derivanti dal Canone Unico Provinciale e dai proventi derivanti dalla produzione di energia elettrica da impianti fotovoltaici.

A parere del Collegio appare evidente il miglioramento della capacità dell'ente di ripianare il disavanzo; di contro non va comunque dimenticato che la Provincia di Ascoli Piceno continua a beneficiare della sospensione del mutuo CDP per gli enti terremotati, che comporta una minore spesa di circa 1.2 mln di Euro. Va inoltre rilevato come abbia contribuito al miglioramento del risultato di esercizio il contributo di € 2.996.783,56 concesso ai sensi del DL 50/2022 finalizzato alla prioritaria riduzione del disavanzo di amministrazione. Per il prossimo esercizio 2023 tale contributo, già assegnato all'Ente, ammonta ad € 1.498.394,79.

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | -2.243.381,77 | -1.964.215,14 | 2.092.519,54 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 16.014.166,62 | 15.702.728,11 | 16.953.724,75 |
| Parte vincolata (C) | 2.561.356,88 | 484.301,37 | 100.243,22 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 124.806,80 | 0,00 | 0,00 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | -20.943.712,07 | -18.151.244,62 | -14.961.448,43 |

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|---|-----------------|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------|-----------------|------------|-----------|------|-----------------------------------|
| | | | FGDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 1.039.307,29 | | 0,00 | 703.540,19 | 335.767,10 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 471.346,56 | | | | | 11.415,06 | 447.110,50 | 12.821,06 | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 14.676.375,63 | € - | 4.556.158,39 | 0,00 | 10.107.262,43 | 12.954,81 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Valore monetario della parte | € 16.187.029,48 | € - | 4.556.158,39 | 703.540,19 | 10.443.029,53 | 24.369,81 | 447.110,50 | 12.821,06 | 0,00 | 0,00 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretutto 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* | 10.707.350,29 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 6.465.302,63 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 14.474.887,16 |
| SALDO FPV | -8.009.584,53 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 834.668,70 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 2.193.637,62 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 1.358.968,92 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 10.707.350,29 |
| SALDO FPV | -8.009.584,53 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 1.358.968,92 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 1.523.608,66 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | -3.487.823,80 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | 2.092.519,54 |

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

| | | |
|--|-----|---------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 3.494.112,79 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 99.090,27 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 10.390,78 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 3.384.631,74 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 2.191.213,66 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 1.193.418,08 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 76.897,63 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 76.897,63 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 0 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 0,00 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 3.571.010,42 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 99.090,27 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 87.288,41 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 3.384.631,74 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 2.191.213,66 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 1.193.418,08 |

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): € 3.571.010,42
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.384.631,74
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.193.418,08

Tali risultati, evidenziano un significativo miglioramento rispetto ai dati degli anni precedenti.

Anche gli equilibri complessivi di parte corrente (O3) di € 1.193.418,08 nel 2022 risulta in sensibile miglioramento rispetto ai dati dell'anno precedente 2021 di - € 964.876,29.

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 di € 14.474.887,16 è la seguente:

| FPV | 01/01/2022 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|--------------|---------------|
| FPV di parte corrente | 540.848,51 | 569.520,37 |
| FPV di parte capitale | 5.924.454,12 | 13.905.366,79 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente di € 569.520,37 è la seguente:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 672.144,98 | € 540.848,51 | € 569.520,37 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 297.444,97 | € 532.904,77 | € 483.639,18 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € - | € - | € - |
| - 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 | € 374.700,01 | € 7.943,74 | € 85.881,19 |
| - 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 | € - | € - | € - |

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 di € 13.905.366,79 è la seguente:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|--------------|--------------|---------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 1.765.574,37 | 5.924.454,12 | 13.905.366,79 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 1.561.123,23 | 5.924.454,12 | 8.593.518,82 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 204.451,14 | 0,00 | 5.311.847,97 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| Voci di spesa | Importo |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 27.930,08 |
| "Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021 | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) | 541.590,29 |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 569.520,37 |

La voce "ALTRO" è riferita a spese per adempimenti sicurezza, prevenzione dell'ente, attività supporto per gestione annuale della fiscalità passiva IVA e IRAP, acquisto materiali, fitti passivi, servizio sgombero neve, manutenzione SS.PP. e autoparco, spese per segnaletica, spese rilascio autorizzazioni ambientali rifiuti e non.

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 Decreto del Presidente n. 502 del 05/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione come da verbale n. 6 del 13/04/2023.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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 del Decreto del Presidente n. 502 del 05/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|---------------|---------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | 31.478.362,22 | 11.776.094,66 | 18.867.598,86 | -834.668,70 |
| Residui passivi | 27.086.842,73 | 9.670.888,87 | 15.222.316,24 | -2.193.637,62 |

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 | € 74.627,70 | € 1.197.786,23 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 658.804,94 | € 751.288,08 |
| Gestione servizi c/terzi | € 101.236,06 | € 244.563,31 |
| MINORI RESIDUI | € 834.668,70 | € 2.193.637,62 |

L'Organo di Revisione ha preso atto che non sono stati stralciati dal conto del bilancio 2022 crediti inesigibili e che i crediti che sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio sono insussistenti per prescrizione o per indebitato o erroneo accertamento del credito.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguato il FCDE.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

| | Esercizi | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totali |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|--------|
| | Precedenti | | | | | | |
| Titolo I | € 368.907,90 | € 582.627,87 | € 17.070,11 | € 92.717,80 | € 2.283.579,97 | € 3.344.903,65 | |
| Titolo II | € 1.249.542,27 | € 264.886,68 | € 336.061,66 | € 1.084.287,51 | € 5.149.767,71 | € 8.084.545,83 | |
| Titolo III | € 5.412.328,35 | € 793.104,05 | € 818.989,33 | € 450.140,45 | € 1.030.839,55 | € 8.505.401,73 | |
| Titolo IV | € 1.589.593,81 | € 612.192,38 | € 1.173.164,70 | € 3.039.018,05 | € 3.266.350,64 | € 9.680.319,58 | |
| Titolo V | | | | | | € - | |
| Titolo VI | € 10.272,01 | | | | | € 10.272,01 | |
| Titolo VII | | | | | | € - | |
| Titolo IX | € 700.763,09 | | € 165.067,04 | € 106.863,80 | € 581.421,43 | € 1.554.115,36 | |
| Totali | € 9.331.407,43 | € 2.252.810,98 | € 2.510.352,84 | € 4.773.027,61 | € 12.311.959,30 | € 31.179.558,16 | |

13

Analisi residui passivi al 31.12.2022

| | Esercizi | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|--------|
| | Precedenti | | | | | | |
| Titolo I | € 398.288,82 | € 95.475,64 | € 300.758,67 | € 730.049,85 | € 4.055.961,12 | € 5.580.534,10 | |
| Titolo II | € 3.689.358,56 | € 1.000.609,41 | € 3.417.911,03 | € 4.595.618,34 | € 14.669.578,96 | € 27.373.076,30 | |
| Titolo III | | | | | | € - | |
| Titolo IV | | | € 43.785,00 | € 22.046,70 | € 539.024,40 | € 604.856,10 | |
| Titolo V | | | | | | € - | |
| Titolo VII | € 695.299,57 | € 5.906,43 | € 158.840,50 | € 68.367,72 | € 494.122,38 | € 1.422.536,60 | |
| Totali | € 4.782.946,95 | € 1.101.991,48 | € 3.921.295,20 | € 5.416.082,61 | € 19.758.686,86 | € 34.981.003,10 | |

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾ | FCDE al 31.12.2022 |
|---|-----------------------------|---------------------|------------|--------------|------------|------------|--------------|--|--------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 125.312,63 | 311.686,04 | 1.132.232,83 | 69.185,34 | 290.439,78 | 0,00 | 1.985.806,74 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 46.846,59 | 21.244,18 | 549.604,96 | 52.115,23 | 197.721,98 | 1.446.795,61 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 1.988.938,71 | 512.647,76 | 531.999,78 | 471.834,75 | 292.113,08 | 0,00 | 3.876.728,85 | 3.437.005,15 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 148.371,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 106.613,08 | 411.650,60 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 29.431,25 | 22.063,61 | 3.800,00 | 1.800,00 | 2.757,38 | 0,00 | 95.010,74 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.800,00 | 2.757,38 | 2.615,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Canone unico patrimoniale | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 102.879,71 | 61.532,10 | 109.717,72 | 0,00 | 548.883,14 | 288.336,43 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 718,27 | 439,76 | 109.717,72 | 274.352,92 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | | |
|---|---|---------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | € | 20.368.851,64 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 20.368.851,64 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|------|--------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € - | € 109.568,00 | € 20.368.851,64 |
| di cui cassa vincolata | € - | € - | € 16.385.402,81 |

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro zero.

Di seguito si riporta lo schema relativo all'utilizzo dell'anticipazione nel triennio 2020-2022.

| 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 | € 12.432.157,00 | € 10.867.079,63 | € 10.092.136,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi | € - | € - | € - |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | € 251,00 | € 321,00 | € 104,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | € 6.415.540,19 | € 4.411.351,02 | € 3.217.489,35 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾ | € 1.224.767,62 | € - | € - |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | € 94.174,00 | € 57.153,67 | € 10.203,79 |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria concessa ai sensi e nei limiti dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 10.092.136,00.

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 | 104 | 344.203,45 |

Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo dell'equilibrio di cassa:

| Descrizione | Residui | Competenza | Totale |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa 01/01/2022 | | | 109.568,00 |
| Tit. 1 – Entrate tributarie | 1.733.794,33 | 12.440.783,64 | 14.174.577,97 |
| Tit. 2 – Trasferimenti | 2.286.290,42 | 8.780.007,43 | 11.066.297,85 |
| Tit. 3 – Entrate extra tributarie | 603.630,48 | 1.616.872,40 | 2.220.502,88 |
| Totale Entrate Tit. 1-2-3 | 4.623.715,23 | 22.837.663,47 | 27.461.378,70 |
| Tit. 1 – Spese correnti | 4.712.353,82 | 21.024.995,22 | 25.737.349,04 |
| Tit. 4 – Spese Rimb. prestiti | 3.886,18 | 2.572.398,41 | 2.576.284,59 |
| Totale Spese Tit. 1-4 | 4.716.240,00 | 23.597.393,63 | 28.313.633,63 |
| Differenza di parte corrente | -92.524,77 | -759.730,16 | -852.254,93 |
| Tit. 4 – Entrate in c/capitale | 6.927.326,90 | 19.832.642,89 | 26.759.969,79 |
| Tit. 5 – Entrate rid. Att. Fin. | 0,00 | 1.340.907,90 | 1.340.907,90 |
| Tit. 6 – Entrate acc. Prestiti | 49.436,50 | 0,00 | 49.436,50 |
| Tit. 7 – Entrate ant. Tesoreria | 0,00 | 5.064.254,21 | 5.064.254,21 |
| Tit. 9 – Entrate c/terzi e di giro | 175.616,03 | 7.454.000,31 | 7.629.616,34 |
| Entrate finali | 11.776.094,66 | 56.529.468,78 | 68.305.563,44 |
| Tit. 2 – Spese c/capitale | 4.813.448,57 | 831.535,83 | 5.644.984,40 |
| Tit. 3 – Spese incr. Att.fin. | 0,00 | 1.340.907,90 | 1.340.907,90 |
| Tit. 5 – Spese chius. Ant. Tes. | 0,00 | 5.064.254,21 | 5.064.254,21 |
| Tit. 7 – Spese c/terzi | 141.200,30 | 7.541.299,36 | 7.682.499,66 |
| Spese finali | 9.670.888,87 | 38.375.390,93 | 48.046.279,80 |
| Fondo di cassa 31/12/2022 | | | 20.368.851,64 |

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

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

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

| DESCRIZIONE VINCOLI | VINCOLI - PARTE SPESA | | | | VINCOLI - PARTE ENTRATA | | | |
|--|-----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|
| | FPV | RESIDUI PASSIVI | COMPETENZA | TOTALE | RESIDUI ATTIVI | CASSA VINCOLATA | UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA | TOTALE |
| <i>Vincoli derivanti da trasferimenti:</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Viabilità</i> | 0,00 | 0,00 | 3.797.070,51 | 3.797.070,51 | 0,00 | 3.797.070,51 | 0,00 | 3.797.070,51 |
| <i>Patrimonio</i> | 0,00 | 3.991.039,50 | 7.886.435,80 | 11.877.475,30 | 3.991.039,50 | 7.886.435,80 | 0,00 | 11.877.475,30 |
| <i>Viabilità PNRR</i> | 710.482,00 | 0,00 | 375,00 | 710.857,00 | 0,00 | 710.857,00 | 0,00 | 710.857,00 |
| TOTALE | 710.482,00 | 3.991.039,50 | 11.683.881,31 | 16.385.402,81 | 3.991.039,50 | 12.394.363,31 | 0,00 | 16.385.402,81 |

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

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

L'indice di tempestività dei pagamenti come desunto dalla piattaforma del MEF al 31/12/2022 risulta pari ad un tempo medio di pagamento di 3 giorni a fronte dei 6 giorni del 2021 e dei 130 giorni risultanti al 31/12/2020.

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 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 6.127.127,05 e risulta così composto:

- € 288.336,43 da Canone Unico Provinciale;
- € 2.401.785,47 da Sanzioni in materia di smaltimento rifiuti;
- € 3.437.005,15 da Sanzioni per violazione codice della strada

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021:

| Denominazione | Partecipazione % | Capitale sociale/fondo di dotazione al 31.12.2021 | Utile/Perdita al 31.12.2021 | Note |
|--|------------------|---|-----------------------------|--|
| Consorzio Gestione gas metano valle dell'Aso | 12,00% | 652.291,00 | -31.949,00 | Il Consorzio è stato posto in liquidazione con delibera assembleare n. 3 del 28/08/2017. Nell'anno 2021 il liquidatore ha provveduto ad un piano di riparto parziale della quota dei soci. Nel 2021 la copertura della perdita di esercizio è stata garantita con la riduzione del capitale netto di liquidazione. |

| | | | | |
|-------------|----|------|------------|--|
| Ata rifiuti | 5% | 0,00 | -11.692,91 | La perdita d'esercizio verrà ripianata utilizzando i risultati economici positivi degli esercizi precedenti. |
|-------------|----|------|------------|--|

Nella colonna relativa alle note le società hanno motivato le modalità di copertura della relativa perdita.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha ritenuto di non accantonare nessuna somma al 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, stante le motivazioni sopra riportate.

Fondo anticipazione liquidità

Il Fondo anticipazione liquidità è stato determinato in € 9.824.778,47 per l'anno 2022.

L'Ente ha aderito alla rinegoziazione di quota parte del Fondo Anticipazione Liquidità ai sensi dell'articolo 1, commi da 597 a 602 della Legge n. 234 del 30.12.2021 con contratto del 5 aprile 2022, che comporterà una rata annuale totale di complessive € 444.990,00 rispetto a quella iniziale di complessive € 650.350,00. Nel corso del 2022 l'Ente ha ripianato la quota capitale programmata pari ad € 282.483,96.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 620.245,00, 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, a seguito di una ricognizione effettuata dall'Ente sullo stato del contenzioso ai fini della corretta determinazione del fondo rischi da contenzioso.

Si dà atto che l'Ente, anche a seguito delle segnalazioni da parte dell'Organo di Revisione, ha provveduto nell'anno 2022 alla costituzione del Fondo contenzioso.

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

Per l'anno 2022 non risulta costituito un fondo per indennità di fine mandato.

L'Ente, a seguito di richiesta da parte dell'ODR, ha comunque riferito che tale accantonamento verrà inserito nel bilancio di previsione 2023-2025 in fase di predisposizione.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 381.574,23 come "Altri accantonamenti".

Ha verificato che in tale voce sono confluiti i seguenti accantonamenti:

- € 282.483,96 per quota FAL;
- € 99.090,27 per fondo garanzia debiti commerciali

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.

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 | 15.777.833,00 | 14.724.363,61 | 93,32 |
| Titolo 2 | 11.592.178,76 | 13.929.775,14 | 120,17 |
| Titolo 3 | 3.783.439,96 | 2.647.711,95 | 69,98 |
| Titolo 4 | 72.773.594,70 | 23.098.993,53 | 31,74 |
| Titolo 5 | 2.200.000,00 | 1.340.907,90 | 60,95 |

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 a fronte di entrate accertate nel 2022 di € 16.118 (dato in migliaia di euro) sono state riscosse nel 2022 € 13.130 (dato in migliaia di euro) con un raggiungimento di circa l'81% dei risultati attesi.

| | Accertamenti | | | | | | Riscossioni | |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
| Addizionale energia elettrica | 5 | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| IPT | 5.898 | 5.970 | 5.854 | 5.097 | 5579 | 5.021 | 5.510 | 4.901 |
| Rc Auto | 7.670 | 7.845 | 7.714 | 7.398 | 7244 | 7.278 | 6.447 | 6.093 |
| Tributo deposito discarica rifiuti | 0 | 0 | 0 | 20 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sanzioni codice strada | 1.344 | 1.470 | 1.199 | 896 | 581 | 746 | 288 | 412 |
| TEFA | 1.406 | 1.644 | 2.765 | 1.537 | 1466 | 2.371 | 1.176 | 1.447 |
| Canone unico | 98 | 84 | 360 | 321 | 321 | 660 | 211 | 274 |
| Fitti attivi | 441 | 35 | 37 | 57 | 45 | 42 | 43 | 3 |
| TOTALE | 16.862 | 17.048 | 17.930 | 15.327 | 15.237 | 16.118 | 13.676 | 13.130 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|------------------------------------|------------|----------|
| TEFA/TARSU/TIA/TARI/TARES | X | X |
| Sanzioni per violazioni codice | X | X |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | X | |
| Canone unico | X | X |

TEFA (TARSU-TIA-TARI)

Le entrate accertate nell'anno 2022 di € 1.491 (dato in migliaia di euro) sono aumentate di circa Euro 25 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 di € 1.466.

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

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 1.928.856,62 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 867.532,94 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | € 1.061.323,68 | 55,02% |
| Residui della competenza | € 924.483,06 | |
| Residui totali | € 1.985.806,74 | |
| FCDE al 31/12/2022 | | 0,00% |

Relativamente al recupero di tale entrata il Collegio, stante l'incarico a società terza SMS Calabria Società Multiservizi di Cosenza per l'espletamento di tale servizio, invita l'Ente ad un continuo controllo e monitoraggio sulla tempistica del servizio reso dalla società incaricata.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| accertamento | € 895.411,00 | € 580.445,14 | € 745.829,48 |
| riscossione | € 397.900,00 | € 288.332,06 | € 411.650,60 |
| %riscossione | 44,44 | 49,67 | 55,19 |

La percentuale di riscossione nel 2022 ha subito un lieve miglioramento.

Il Collegio raccomanda di porre comunque maggiore attenzione all'andamento di tale voce. Si dà atto che è stato costituito un congruo accantonamento al FCDE.

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

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | 3.797.534,08 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 254.984,11 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | € 3.542.549,97 | 93,29% |
| Residui della competenza | € 334.178,88 | |
| Residui totali | € 3.876.728,85 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 3.437.005,15 | 88,66% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 di € 42 (dato in migliaia di euro) sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2021 di € 45.

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

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 59.852,24 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 4.557,38 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | € 55.294,86 | 92,39% |
| Residui della competenza | € 39.715,88 | |
| Residui totali | € 95.010,74 | |
| FCDE al 31/12/2022 | | 0,00% |

Canone unico patrimoniale

Le entrate accertate nell'anno 2022 di € 274 sono diminuite di Euro 47 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 di € 321.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canone unico patrimoniale è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 274.129,53 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 110.875,75 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | € 163.253,78 | 59,55% |
| Residui della competenza | € 385.629,36 | |
| Residui totali | € 548.883,14 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 288.336,43 | 52,53% |

21

Relativamente a tale entrata il Collegio, stante l'incarico a società terza ABACO S.p.a. per l'espletamento di tale servizio, invita l'Ente ad un continuo controllo e monitoraggio sulla tempistica del servizio reso dalla società incaricata.

Attività di verifica e controllo

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione (IPT, Rc Auto, Canone Unico, TEFA, Sanzioni codice strada e fitti attivi) è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 6.926.633,86 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 2.104.211,57 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | € 4.822.422,29 | 69,62% |
| Residui della competenza | € 4.213.182,69 | |
| Residui totali | € 9.035.604,98 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 3.725.341,58 | 41,23% |

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 | € 5.742.154,71 | € 5.678.539,75 | -63.614,96 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 560.802,69 | € 531.500,77 | -29.301,92 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 5.310.939,01 | € 5.696.697,80 | 385.758,79 |
| 104 trasferimenti correnti | € 5.957.326,85 | € 11.185.739,12 | 5.228.412,27 |
| 105 trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 1.650.116,67 | € 1.474.668,00 | -175.448,67 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 31.000,00 | € 58.500,00 | 27.500,00 |
| 110 altre spese correnti | € 512.468,26 | € 455.310,90 | -57.157,36 |
| TOTALE | € 19.764.808,19 | € 25.080.956,34 | 5.316.148,15 |

La spesa corrente di € 25.080.956,34 come da rendiconto 2022 è aumentata rispetto al rendiconto 2021 pari ad € 19.764.808,19.

Tale aumento è generato dalla differenza sul macroaggregato 04 della spesa corrente che è dovuta al nuovo metodo di inserimento della spending rewieur sulla contabilità (Decreto del 26.04.2022 e circolare Ministero 70/2022).

22

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 | € 9.177.919,07 | € 15.501.114,79 | 6.323.195,72 |
| 203 Contributi agli investimenti | € - | | 0,00 |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale | € - | | 0,00 |
| 205 Altre spese in conto capitale | € - | | 0,00 |
| TOTALE | € 9.177.919,07 | € 15.501.114,79 | 6.323.195,72 |

Spese per il personale

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

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013. La diminuzione della spesa di personale storica è evidenziata dal confronto tra il valore di € 16.457.254,28 (media triennio 2011-2013) e la spesa registrata nel 2022 pari a € 6.016.669,95;
- i vincoli sulla spesa per personale a tempo determinato, disposti dal combinato art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 e art. 1, comma 562, della legge di bilancio 2022 che prevede il limite per contratti di lavoro flessibile nella misura del 100% della spesa sostenuta per le stesse finalità nel 2009 di euro 672.742,04;

- il comma 1-bis dell'art. 33 del DL n. 34 del 30/04/2019 e il relativo DM 11/01/2022 che prevede che le province possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, fino ad una spesa complessiva per tutto il personale non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti approvati, al netto del fondo di dubbia esigibilità stanziato in bilancio;
- 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.

Nell'esercizio 2022, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale sia a tempo indeterminato che determinato;

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 | € 15.253.572,95 | € 5.678.539,75 |
| Spese macroaggregato 103 | € 268.871,34 | € 338.130,20 |
| Irap macroaggregato 102 | € 934.809,99 | |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 16.457.254,28 | € 6.016.669,95 |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet art.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 16.457.254,28 | € 6.016.669,95 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (verbale n. 11 del 23.08.2022).

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo (verbale n. 12 del 24.08.2022).

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 complessivi euro 81.601,95.

Tali debiti sono così classificabili:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € 84.420,68 | € 146.459,81 | € 27.601,95 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | € 54.000,00 |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € 55.000,00 | | |
| Totale | € 139.420,68 | € 146.459,81 | € 81.601,95 |

I relativi atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5. in data 12/04/2023.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per euro 27.357,19.

Al finanziamento di tali debiti fuori bilancio si è provveduto come segue:

- con utilizzo del capitolo 550/0 adeguatamente variato in esercizio provvisorio con i fondi del capitolo di uscita 1426/0.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel corso del 2022, non è ricorso all'indebitamento;
- 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:

| 2020 | 2021 | 2022 |
|-------|-------|-------|
| 3,86% | 2,89% | 4,06% |

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) | € 14.119.432,96 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 7.660.218,91 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 2.441.476,24 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 24.221.128,11 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 2.422.112,81 | |
| 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), compresi componenti escluse | € 1.464.464,21 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € 204.164,15 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € 276.576,91 | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 1.438.389,66 € | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 983.723,15 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 406,14% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|-----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | € 45.887.271,22 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | € 2.638.121,33 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 43.249.149,89 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+) | 49.959.899,32 | 48.469.753,72 | 45.887.271,22 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 1.490.145,60 | 2.582.482,50 | 2.638.121,33 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 48.469.753,72 | 45.887.271,22 | 43.249.149,89 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 206.172,00 | 203.425,00 | 202.365,00 |
| Debito medio per abitante | 235,09 | 225,57 | 213,72 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | 1.683.123,87 | 1.278.372,77 | 1.187.887,30 |
| Quota capitale | 1.490.145,60 | 2.582.482,50 | 2.638.121,33 |
| Totale fine anno | 3.173.269,47 | 3.860.855,27 | 3.826.008,63 |

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

Nell'anno 2022 l'Ente usufruisce ancora della sospensione dei mutui Cassa Depositi e Prestiti per gli enti del cratere sismico 2016.

Strumenti di finanza derivata

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Nell'elenco sotto riportato si indicano le società e consorzi partecipati:

| Denominazione | Partecipazione % | Capitale sociale/fondo di dotazione al 31.12.2021 | Utile/Perdita al 31.12.2021 | Note |
|--|------------------|---|-----------------------------|--|
| Start Spa | 32,96% | 15.175.150,00 | 135.913,00 | |
| Piceno Consind | 46,34% | 23.499,00 | 114.346,00 | |
| Co.tu.ge | 25% | 120.155,20 | 179.096,81 | |
| Consorzio Gestione gas metano valle dell'Aso | 12,00% | 652.291,00 | -31.949,00 | Il Consorzio è stato posto in liquidazione con delibera assembleare n. 3 del 28/08/2017. Nell'anno 2021 il liquidatore ha provveduto ad un piano di riparto parziale della quota dei soci. Nel 2021 la copertura della perdita di esercizio è stata garantita con la riduzione del capitale netto di liquidazione. |
| Centro Agroalimentare Piceno | 6,96% | 6.289.929,00 | 17.318,00 | |
| Gal Piceno | 5% | 10.000,00 | 4.112,00 | |
| Ata rifiuti | 5% | 0,00 | -11.692,91 | La perdita d'esercizio verrà ripianata utilizzando i risultati economici positivi degli esercizi precedenti. |
| Ato 5 Marche Sud | 3,471% | 455.845,46 | 137.140,54 | |

27

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

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

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

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 con delibera consiliare n. 37 del 30/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute.

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 per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE | 2022 | 2021 | differenza |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 170.079.259,30 | 158.268.334,06 | 11.810.925,24 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 45.413.099,37 | 27.034.193,48 | 18.378.905,89 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 215.492.358,67 | 185.302.527,54 | 30.189.831,13 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 30.695.335,92 | 18.960.941,81 | 11.734.394,11 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 1.001.819,23 | 2.384.297,00 | -1.382.477,77 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 87.099.111,11 | 82.378.422,18 | 4.720.688,93 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 96.696.092,41 | 81.578.866,55 | 15.117.225,86 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 215.492.358,67 | 185.302.527,54 | 30.189.831,13 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 5.034.118,55 | 5.034.118,55 | 0,00 |

L'incremento del Patrimonio netto corrisponde al risultato dell'esercizio del Conto Economico.

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

| | |
|--|------------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale + | € 25.042.159,10 |
| Fondo svalutazione crediti + | € 6.127.127,05 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 - | |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali + | |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - | |
| Altri crediti non correlati a residui - | |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale + | € 10.272,01 |
| RESIDUI ATTIVI = | |
| | € 31.179.558,16 |

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

| | |
|--|------------------------|
| Debiti + | € 87.099.111,11 |
| Debiti da finanziamento - | € 53.073.928,36 |
| Saldo IVA (se a debito) - | |
| Residui Titolo IV + interessi mutui + | € 955.820,35 |
| Residui titolo V anticipazioni + | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - | |
| altri residui non connessi a debiti + | |
| RESIDUI PASSIVI = | |
| | € 34.981.003,10 |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | | |
|-----------------------------|---|----------|----------------------|
| AI | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE | | |
| | <i>Riserve</i> | | |
| Allb | da capitale | | |
| Allc | da permessi di costruire | | |
| Alld | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimonio | € | 102.353.027,05 |
| Alle | altre riserve indisponibili | € | 5.062.285,43 |
| Allf | altre riserve disponibili | | |
| Alli | Risultato economico dell'esercizio | € | 11.734.394,11 |
| AIV | Risultati economici di esercizi precedenti | € | 1.385.915,34 |
| AV | Riserve negative per beni indisponibili | -€ | 89.840.286,01 |
| | TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | € | 30.695.335,92 |

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

| | |
|---|-----------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | € 10.826.597,70 |
| FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento) | € 9.824.778,47 |
| Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN) | |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato) | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | € 1.001.819,23 |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2022 | 2021 | differenza |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 36.360.873,55 | 25.548.248,70 | 10.812.624,85 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 29.004.399,82 | 22.343.099,56 | 6.661.300,26 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -1.474.667,59 | -1.650.116,25 | 175.448,66 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 1.136.493,62 | 0,00 | 1.136.493,62 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 5.054.224,55 | 3.941.257,38 | 1.112.967,17 |
| IMPOSTE | 338.130,20 | 384.667,11 | -46.536,91 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 11.734.394,11 | 5.111.623,16 | 6.622.770,95 |

Il risultato economico conseguito nel 2022 di € 11.734.394,11 rispetto all'esercizio 2021 di € 5.111.623,16 presenta un miglioramento di € 6.622.770,95.

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

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

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

30

RELAZIONE AL RENDICONTO 2022

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dall'esame dei dati del consuntivo dell'esercizio 2022 si possono osservare il raggiungimento degli equilibri di bilancio nonché la riduzione del disavanzo complessivo e il miglioramento del risultato d'amministrazione. In riferimento agli equilibri di bilancio i dati del preconsuntivo confermano il raggiungimento dei seguenti risultati:

- Risultato di competenza (W1) pari ad € 3.571.010,42;
- Equilibrio di bilancio (W2) pari ad € 3.384.631,74;
- Equilibrio complessivo (W3) pari ad € 1.193.418,08

Tali risultati, evidenziano un significativo miglioramento rispetto ai dati degli anni precedenti.

Anche gli equilibri complessivi di parte corrente (O3) di € 1.193.418,08 nel 2022 risultano in sensibile miglioramento rispetto ai dati dell'anno precedente 2021 di -964.876,29.

In riferimento al disavanzo complessivo di -€ 14.961.448,43 si osserva il raggiungimento del seguente risultato per ogni linea di disavanzo.

Il disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alle delibere consigliari n. 11/2017 e n. 20/2019 è stato interamente ripianato entro il periodo decennale concesso scadente il 31.12.2022.

Il disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, ammontante ad € 7.340.442,00, nel corso dell'esercizio 2022 si è ridotto di € 2.203.772,04 risultando pertanto pari ad € 5.136.699,96.

Il disavanzo da costituzione Fondo Anticipazione di Liquidità ex D.L. 35/2013 nel corso dell'esercizio 2022 si è ridotto di € 282.483,96 risultando pertanto pari ad € 9.824.778,47.

Per quanto riguarda il risultato di amministrazione al 31.12.2022 lettera A) del prospetto dimostrativo si osserva il suo netto miglioramento rispetto all'esercizio precedente. Infatti si passa da -€ 1.964.215,14 a € 2.092.519,54 positivo.

Il risultato di amministrazione lettera E) evidenzia un disavanzo che da € 18.151.244,62 dell'anno 2021 passa a € 14.961.448,43 dell'anno 2022 migliorando di € 3.189.796,19.

Anche la gestione dei flussi di cassa appare normalizzata al 31.12.2022 sia nel suo saldo finale di € 20.368.851,64 che nella determinazione della quota vincolata pari ad € 16.385.402,81.

31

Il Collegio, da ultimo, osserva un miglioramento, rispetto allo scorso anno, anche nei parametri obiettivi di accertamento delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario; l'Ente, nel 2022 non risulta trovarsi più nelle condizioni di Ente strutturalmente deficitario in quanto 7 degli 8 parametri risultano soddisfatti mentre nell'esercizio 2021 risultavano soddisfatti 5 parametri su 8.

Si osserva che l'Ente ha iniziato un percorso di dismissione del patrimonio pubblico della Provincia di Ascoli Piceno che una volta perfezionato apporterà un ulteriore beneficio al bilancio dell'Ente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ROSELLA PECI (*firmato digitalmente*)

DOTT. ROBERTO MANCINELLI (*firmato digitalmente*)

DR. RAG. LUCIANO UMBERTO SILVI (*firmato digitalmente*)

