Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO

Provincia di Teramo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

Comune di Montorio al Vomano

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 09/05/2023

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;

approva o 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 Montorio al Vomano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lanciano, lì 09/05/2023

L'Organo di revisione
DOTT. GIARDINO MASSIMO

Sommario

INTRODUZIONE 4
Verifiche preliminari 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Il risultato di amministrazione 5
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 8
Analisi della gestione dei residui 10
Gestione Finanziaria 13
Analisi degli accantonamenti 14
Analisi delle entrate e delle spese 15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 22
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE 23
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) 24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 25
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 25
CONCLUSIONI 27

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Massimo Giardino, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 27 dicembre 2021;

- ricevuta in data 21.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 20.04.2023, 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 (**);
- **visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 per il quale è stata inoltrata richiesta di parere il 28 aprile 2023 con contemporanea richiesta della relazione al rendiconto 2022.**
- 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;

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 non statistico a scelta ragionata (targeted test).
- 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;

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. 7.757abitanti.

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 è terremotato; (specificare sisma del 2009 e del 2016)
- l'Ente **non** partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni ATO, BIM, COMUNITÀ MONTANA;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente ***ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta";*

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

- l'Ente ***non 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, 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 ***non ha informazioni sulla*** nomina del 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;

- nel corso dell'esercizio l'Ente ***ha*** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 **è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022;

- l'Ente ***non ha fornito informazioni circa*** 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.

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 di Euro 6.526.877,15, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.749.641,01
RISCOSSIONI	(+)	5.805.593,69	11.091.068,41	16.896.662,10
PAGAMENTI	(-)	5.518.014,97	8.689.624,22	14.207.639,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.438.663,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.438.663,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.846.519,07	17.547.048,19	27.393.567,26
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.908.268,68	15.009.058,06	26.917.326,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			1.388.027,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)[2]	(=)			**6.526.877,15**

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

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 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			31.831,00			31.831,00	31.831,00	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-*bis*, d.l. n. 73/2021				0,00	0,00	0,00	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				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-*bis*, comma 6, del Dl 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
Totale				**0,00**	**0,00**	**31.831,00**	**31.831,00**	**0,00**

** In caso di rata non costante, indicare l'importo medio*

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.777.843,06	€ 2.780.083,11	€ 6.526.877,15
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 2.067.641,12	€ 2.086.172,76	€ 3.591.085,73
Parte vincolata (C)	€ 85.864,76	€ 1.085.864,76	€ 2.264.244,95
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 102.137,62
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 375.662,82	-€ 391.954,41	€ 569.408,85

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
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	€ 2.086.172,76		€ 1.959.635,76	€ 72.221,00	€ 54.316,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.085.864,76					€ 32.012,30	€ 52.338,31	€ 294,15	€ 1.000.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.220,00	€ 1.220,00	€ 1.959.635,76	€ 72.221,00	€ 54.316,00	€ 32.012,30	€ 52.338,31	€ 294,15	€ 1.000.000,00	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione non ha potuto verificare 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. L'Ente non ha fornito la documentazione necessaria e richiesta a mezzo pec per permettere un'adeguata verifica.

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*	€ 4.939.434,32
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.388.027,29
SALDO FPV	-€ 1.388.027,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 11.264,33
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 48.485,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 232.607,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 195.386,20
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.939.434,32
SALDO FPV	- 1.388.027,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	195.386,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.000.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.780.083,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	6.526.876,34

Dall'evidenza contabile dell'Allegato A/2 del risultato di amministrazione – quote vincolate, non risultano applicate le entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022. Tuttavia nella voce di entrata del Bilancio di Previsione 2022-2024 è stata evidenziata nel Titolo delle Entrate l'applicazione dell'Avanzo nella misura pari ad € 1.000.000,00.

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

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		**4.417.438,41**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	802.254,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	178.380,19
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**3.436.803,64**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	702.658,39
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**2.734.145,25**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**102.137,62**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**102.137,62**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**102.137,62**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**4.519.576,03**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		802.254,58
Risorse vincolate nel bilancio		178.380,19
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**3.538.941,26**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		702.658,39
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**2.836.282,87**

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): € 4.519.576,03
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.538.941,26
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.836.282,87

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ 1.388.027,29
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Mf

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 164.711,52	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 31.080,41	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 133.631,11	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 24.995,82	€ -	€ 1.388.027,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 24.995,83	€ -	€ 1.388.027,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV **non è stato attivato** per le seguenti tipologie di spese correnti ed è stato formulato in sede di riaccertamento dei residui 2022 un parere con rilievi evidenziando la mancata attivazione del FPV relativo al salario accessorio. A riguardo si ricorda che la spesa impegnata del lavoro accessorio per il quale non è stata stipulata la contrattazione decentrata rappresenta un'economia di bilancio.

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
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	-

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.469 del 17 aprile 2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha inoltrato richiesta per la verifica:

- 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. ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 15.689.333,56	€ 5.805.593,69	€ 37.220,80	-€ 9.846.519,07
Residui passivi	€ 17.658.891,46	€ 5.518.014,97	€ 232.607,81	-€ 11.908.268,68

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	€ 48.485,13	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 55.034,93
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 48.485,13	€ 55.034,93

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

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

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

L'Organo di revisione ha preso visione che nella proposta di giunta il responsabile finanziario ha enunciato la sua determina n. 373 del 17 aprile con la quale prendeva atto delle risultanze degli uffici di competenza. Non sono state riportate nella proposta di delibera di giunta gli allegati correttamente elencati, il prospetto di verifica degli equilibri ne nessun'altra enunciazione che assicurasse intellegibilità della deliberazione stessa.

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 Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 1.642.353,45	€ 455.406,49	€ 374.640,30	€ 411.615,29	€ 1.822.500,80	€ 4.706.516,33
Titolo II	€ 362.870,16	€ 197.917,84	€ 657.663,97	€ 1.992.544,87	€ 4.975.807,20	€ 8.186.804,04
Titolo III	€ 491.150,64	€ 85.044,71	€ 58.242,14	€ 22.697,93	€ 284.815,74	€ 941.951,16
Titolo IV	€ 248.174,48	€ 25.247,38	€ 412.180,42	€ 2.080.192,88	€ 10.463.924,45	€ 13.229.719,61
Titolo V	€ 195.389,38			€ 52.000,00		€ 247.389,38
Titolo VI	€ 14.736,13			€ 52.000,00		€ 66.736,13
Titolo VII						
Titolo IX	€ 14.450,61					€ 14.450,61
Totali	€ 2.969.124,85	€ 763.616,42	€ 1.502.726,83	€ 4.611.050,97	€ 17.547.048,19	€ 27.393.567,26

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 703.074,30	€ 402.597,33	€ 1.584.363,34	€ 4.831.009,00	€ 3.173.848,63	€ 10.694.892,60
Titolo II	€ 335.353,24	€ 85.688,73	€ 1.234.611,97	€ 2.640.442,58	€ 11.822.562,77	€ 16.118.659,29
Titolo III				€ 52.000,00		€ 52.000,00
Titolo IV						
Titolo V						
Titolo VII	€ 31.576,02	€ 3.925,45	€ 924,00	€ 2.702,72	€ 12.646,66	€ 51.774,85
Totali	€ 1.070.003,56	€ 492.211,51	€ 2.819.899,31	€ 7.526.154,30	€ 15.009.058,06	€ 26.917.326,74

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

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

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	-	-	47.460,16	677.681,14	659.082,21	540.180,81	1.570.694,46	1.274.701,53
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	6.132,83	175.729,48	124.097,46	54.757,27		
	Percentuale di riscossione	-	-	12,92	25,93	18,83	10,14		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	-	-	452.259,30	2.333.706,12	2.683.377,67	2.415.895,68	2.606.741,79	2.106.938,62
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	55.314,33	303.637,89	791.593,29	428.639,89		
	Percentuale di riscossione	-	-	12,23	13,01	29,50	17,74		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	45.797,12	82.437,44	59.350,38	17.210,38	99.609,44	25.435,98
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	20.630,97	23.135,38	8.654,25	4.904,32		
	Percentuale di riscossione	-	-	45,05	28,06	14,58	28,50		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	107.786,57	113.312,74	99.438,11	56.232,53	56.232,53	24.520,35
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	59.902,11	46.618,04	28.545,06	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	55,57	41,14	28,71	-		
Proventi centri sportivi	Residui iniziali	-	-	27.575,00	40.768,77	37.068,77	4.148,41	4.148,41	1.397,60
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	18.956,23	4.930,00	29.650,00	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	68,74	12,09	79,99	-		
Proventi illuminazione privata sepoltura	Residui iniziali	-	-	69.917,00	69.327,00	75.640,00	24.435,00	138.764,00	28.585,38
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	58.990,00	53.595,00	51.205,00	51,00		
	Percentuale di riscossione	-	-	84,37	77,31	67,70	0,21		

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

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.

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 **non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente. Rilevata e comunicata la differenza l'Ente, ha comunicato che nel giornale di cassa estratto dal software manca ancora il riporto del saldo apertura al 01/01/2022 e che si provvederà ad imputare il saldo apertura, affinché sia possibile riconciliare il saldo finale. Il valore corretto da riportare come Fondo Cassa Vincolata al 31.12.2022 dovrebbe essere pari ad Euro 3.551.240,19.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	7.438.663,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	7.438.663,92

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.940.836,53	€ 4.749.641,01	€ 7.438.663,92
di cui cassa vincolata	€ 2.021.510,99	€ 925.627,40	€ 3.551.240,19

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.503.287,35	€ 2.104.418,30	€ 4.757.604,56
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.503.287,35	€ 2.104.418,30	€ 4.757.604,56
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.036.485,96	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.518.262,32	€ 1.178.790,90	€ 1.196.864,37
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.021.510,99	€ 925.627,40	€ 3.560.740,19
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.021.510,99	€ 925.627,40	€ 3.560.740,19

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 9.500,00.

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

L'Ente ha l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 20 giorni;

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.464.548,73.
L'accantonamento FCDE calcolato ammontava a euro 3.675.455,32.

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

Fondo perdite aziende e società partecipate

All'Organo di revisione non sono stati forniti bilanci da cui è stato possibile evincere che le società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha visionato il riporto nel risultato di amministrazione del fondo perdite partecipate a euro 32.221,00.

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 40.000,00.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

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

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	6.301.159,48 €	5.498.287,45 €	87,26
Titolo 2	8.874.945,39 €	8.311.127,00 €	93,65
Titolo 3	1.261.446,05 €	770.750,25 €	61,10
Titolo 4	36.960.796,60 €	12.847.323,19 €	34,76
Titolo 5	- €	- €	

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	*si*	*agenzia riscossionr*
TARSU/TIA/TARI/TARES	*si*	*agenzia riscossionr*
Sanzioni per violazioni codice	*si*	*agenzia riscossionr*
Fitti attivi e canoni	*si*	

IMU

Le entrate accertate per evasione nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 975.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 in quanto gli accertamenti hanno interessato diverse annualità.

Le entrate accertate per autoliquidazione nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 7.548,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate per evasione nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 180.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 in quanto gli accertamenti hanno interessato diverse annualità

Le entrate accertate per autoliquidazione nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 16.052,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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	€ 162.444,73	€ 206.475,62	€ 159.157,87
Riscossione	€ 162.444,73	€ 206.475,62	€ 159.157,87

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 162.444,73	0,00%	0
2021	€ 206.475,62	0,00%	0
2022	€ 159.157,87	0,00%	0

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	€ 108.689,74	€ 82.460,73	€ 80.094,26
riscossione	€ 108.689,74	€ 82.460,73	€ 28.441,05
%riscossione	100,00	100,00	35,51

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono:

- FITTI REALI FABBRICATI € 49.181,93
- CANONE UNICO € 38.589,78
- CANONE DI CONCESSIONE SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS € 84.180,00
- SOVRACCANONE DERIVAZIONE ACQUA PER ENERGIA ELETTRICA € 23.731,73

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 975.000,00			€ 1.274.701,53
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	€ 210.000,00		€ -	€ 355.561,94
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 38.589,78	€ 38.589,78	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 132.253,40	€ 21.982,48	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.355.843,18	€ 60.572,26	€ -	€ 1.630.263,47

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 695.828,82	
Residui riscossi nel 2022	€ 54.757,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 641.071,55	92,13%
Residui della competenza	€ 1.295.270,92	
Residui totali	€ 1.936.342,47	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.630.263,47	84,19%

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

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	€ 1.425.622,49	€ 1.444.460,85	18.838,36
102	imposte e tasse a carico ente	€ 95.856,08	€ 93.131,87	-2.724,21
103	acquisto beni e servizi	€ 5.218.658,21	€ 5.586.645,52	367.987,31
104	trasferimenti correnti	€ 6.222.056,09	€ 2.046.529,53	-4.175.526,56
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 168.676,04	€ 194.655,40	25.979,36
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 95.863,60	€ 68.553,85	-27.309,75
	TOTALE	€ 13.226.732,51	€ 9.433.977,02	-3.792.755,49

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	€ 4.095.885,15	€ 11.834.100,88	7.738.215,73
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 2.486,14		-2.486,14
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 447.424,89	€ 523.057,40	75.632,51
	TOTALE	€ 4.545.796,18	€ 12.357.158,28	7.811.362,10

L'Organo di revisione ha verificato che:
- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) ***sono state*** destinate al finanziamento delle spese di investimento;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.317.032,98;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

Mf

- 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.
- L'Organo di revisione ha verificato che non è stato stipulato il contratto decentrato integrativo.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.429.292,00	€ 1.444.460,85
Spese macroaggregato 103		€ 4.969,00
Irap macroaggregato 102	€ 93.852,00	€ 93.131,97
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 1.523.144,00**	**€ 1.542.561,82**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 206.111,02**	€ 385.682,96
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 1.317.032,98**	**€ 1.156.878,86**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha provveduto*** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 6.953,48.

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.;

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha appurato dell'esistenza di una fidejussione, non si conosce di quale natura, attraverso una Nota Istruttoria destinata all'Ente dalla Corte dei Conti e pervenuta per conoscenza. Con

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

essa, tra le altre cose, veniva richiesto lo stato di fatto di tale fideiussione concessa all'Associazione Sportiva Dilettantistica Movimento Sportivo Popolare Abruzzo con conseguente accollo di oneri. Richiesta a tutt'oggi rimasa inevasa.

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

2020	2021	2022
1,7%	1.62%	1,55 %

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)	€ 4.751.972,05	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 7.203.612,30	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 586.615,50	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 12.542.199,85	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.254.219,99	
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)	€ 194.655,40	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.059.564,59	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 194.655,40	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,55%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 9.560.285,68
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 725.371,63
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 8.834.914,05

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 10.952.829,46	€ 10.043.936,95	€ 9.560.285,68
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 908.892,51	-€ 483.651,27	-€ 725.371,63
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 10.043.936,95**	**€ 9.560.285,68**	**€ 8.834.914,05**
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 229.136,41	€ 168.676,04	€ 191.554,40
Quota capitale	€ 908.892,51	€ 483.651,27	€ 725.371,63
Totale fine anno	**€ 1.138.028,92**	**€ 652.327,31**	**€ 916.926,03**

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.

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

L'Organo di Revisione ha preso atto che l'Ente si sta attivando per la predisposizione della certificazione 2022 Covid-2019 il cui termine di invio è il 31.5.2023.

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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati essendo l'Ente in attesa di ricevere riscontro dalle Partecipate della documentazione attestante le rispettive posizioni;

Mf

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari ***non 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	0,02		0,02
B) IMMOBILIZZAZIONI	61.889.636,94	51.519.108,51	10.370.528,43
C) ATTIVO CIRCOLANTE	31.315.682,45	18.574.784,50	12.740.897,95
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**93.205.319,41**	**70.093.893,01**	**23.111.426,40**
A) PATRIMONIO NETTO	20.045.389,97	16.914.782,09	3.130.607,88
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	126.537,00	126.537,00	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	335.437.971,95	27.219.142,19	308.218.829,76
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	37.595.420,47	25.833.431,73	11.761.988,74
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**393.205.319,39**	**70.093.893,01**	**323.111.426,38**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	**FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE**		
	Riserve		22502905,49
AIIb	**da capitale**		
AIIc	**da permessi di costruire**		
AIId	**riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.**		
AIIe	**altre riserve indisponibili**		
AIIf	**altre riserve disponibili**		
AIII	**Risultato economico dell'esercizio**	€	3.130.607,88
AIV	**Risultati economici di esercizi precedenti**	€	439.411,01
AV	**Riserve negative per beni indisponibili**	-€	6.027.534,41
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	**€**	**20.045.389,97**

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 126.537,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**€ 126.537,00**

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.347.399,96	14.812.683,04	534.716,92
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.168.630,25	14.285.700,72	-2.117.070,47
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-194.655,40	-168.657,23	-25.998,17
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	237.738,51	174.057,27	63.681,24
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**3.221.852,82**	**532.382,36**	**2.689.470,46**

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

Relativamente al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) l'Organo di Revisione allega alla presente una tabella riepilogativa degli interventi forniti dall'Ente.
L'Organo di revisione non ha potuto verificato che l'Ente abbia o non abbia correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché abbia o non abbia 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 ***si è avvalso*** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione ***sono*** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate quanto segue:

1. *la cassa vincolata deve essere puntualmente aggiornata al fine di attenuare il rischio di emersione di futuri squilibri di bilancio, della corretta apposizione di vincoli alle entrate riscosse, nonché della relativa osservanza nella successiva gestione. L'esigenza che le risorse vincolate giacenti in cassa non siano dunque distolte dalla loro originaria destinazione emerge anche nell'art. 195 del TUEL che, nell'ammettere deroghe al vincolo di destinazione di tali risorse, pone limiti sia quantitativi che procedimentali, nonché pone la necessità che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate siano oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel Principio applicato della contabilità finanziaria (si richiamano altresì le linee di indirizzo in tema di gestione di cassa delle entrate vincolate e destinate di cui alla deliberazione della Sezione delle Autonomie n. 31/2015/INPR). Inoltre, si rammenta che l'art. 180 del TUEL prescrive, alla lett. d), che l'ordinativo di incasso riporti, fra le altre annotazioni, "gli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti". Allo stesso modo, il successivo art. 185 impone, alla lett. i), che anche i mandati di pagamento attestino "il rispetto degli eventuali vincoli di destinazione stabiliti per legge o relativi a trasferimenti o ai prestiti". In detto contesto l'autorevole Corte dei Conti Veneto, con delibera 54/2021, pone l'accento sull'importanza della determinazione di cassa vincolata, che deve essere effettuata, a cura del responsabile di ragioneria, in data contabile 01.01.20xx per valorizzare la cassa vincolata. Ciò come afferma la stessa Corte dei Conti non rappresenta una criticità qualora l'Ente abbia provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12 di ciascun anno considerato. La attenzione nell'organo di revisione è doverosa anche al fine della contabilizzazione delle risorse PNNR e Pnc così come precisato nella circolare Mef-RgS n. 29/2022 sulle procedure finanziarie Pnrr, la quale stabilisce che: a) gli enti destinatari (soggetti attuatori) di risorse Pnrr devono garantire la completa tracciabilità delle operazioni e la tenuta di una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle suddette risorse; b) provvedono a conservare tutti gli atti e la documentazione giustificativa su supporti informativi adeguati, rendendoli disponibili per lo svolgimento delle attività di controllo e di audit da parte degli organi competenti. Dunque la movimentazione non deve riguardare solo i fondi relativi agli eventi sismici 2009-2016 ma anche i progetti finanziati da risorse destinate.*

2. *Con delibera di Giunta Comunale n. 217 del 20/12/2022 è stato eseguito un prelevamento ai sensi dell'art. 166 comma 2 del D.Lgs 267/2000 dal fondo di riserva, la cui consistenza iniziale era pari ad euro 98.815.52. Tale prelevamento di euro 69.000,00 è stato effettuato per far fronte al rimborso delle rate in scadenza al 31.12.2022 dei mutui accesi presso il Mef. In tale contesto è doverosa la seguente precisazione: al comma 2-bis dell'art. 166 TUEL si enuncia che " La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter (ovvero gli enti locali iscrivono nel proprio bilancio di previsione un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio) è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione". E nel comma 2-ter. "solo nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio". In questo caso 'utilizzo delle somme in eccesso rispetto ai limiti di legge implica un maggior*

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

impegno nella fase della programmazione dell'Ente.

3. *Nel principio contabile 3.3 si enuncia quanto segue :"..... In sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato: a) nel bilancio in sede di assestamento; b) nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri. L'importo complessivo del fondo è calcolato applicando all'ammontare dei residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi sui ruoli o sugli altri strumenti coattivi negli ultimi cinque esercizi". L'organo di revisione ha verificato la correttezza del calcolo del FCDE pari ad euro 3.675.455,32 ma nella quota accantonata del risultato di amministrazione è stata indicata 3.464.548,73. La differenza di euro 178.000 senza nessuna specifica indicazione è confluita nei fondi vincolati del risultato di amministrazione. Nella relazione finanziaria al conto di bilancio 2022 inviata tramite Pec allo scrivente Revisore sono riportati dati difformi rispetto all'allegato A/1 al rendiconto.*

4. *Dall'analisi della sezione legata alle fonti vincolate del risultato di amministrazione si è richiesta la composizione dell'ulteriore risorsa di 1.000.000 generata nell'anno 2022. Dall'analisi delle voci sintetiche riportate nell'all. A/1 si individuano Euro 500.000,00 per Fondo conguaglio spese energia elettrica ed altre Euro 500.000,00 per Fondo Rischi PNRR previsto per fronteggiare eventuali tardività nelle rendicontazioni oltre i termini previste dalla legge.*

   All'organo di revisione tali valori risultano intellegibili a seguito anche della lettura congiunta dell'art. 5 e dell'art.42 del d.lgs n.118/2011:" costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

   a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;

   b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;

   c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;

   d) derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui la regione ha formalmente attribuito una specifica destinazione. E 'possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se la regione non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi e ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio.

   Si invitano il Sindaco ed il Responsabile finanziario a dare indicazione, in sede di approvazione del bilancio, delle voci di spesa che hanno generato economie di bilancio e le relative entrate accertate.

5. *Nell'art. 239 comma 7 lettera d) si afferma che l'organo di revisione provvede "…. alla redazione della relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni decorrente dalla trasmissione della* ***stessa proposta approvata dall'organo esecutivo".***
   Io scrivente ha preso visione delle comunicazioni ricevute in data 08/05/2023 e 09/05/2023 (ivi allegate alla relazione medesima) riguardanti la modifica della composizione e della quantificazione della tabella del Prospetto Dimostrativo del risultato di amministrazione 2022, entrambi già approvati dalla Giunta e non oggetto di nuova approvazione. Tali variazioni inoltre inficiano anche il contenuto della relazione sulla gestione 2022 allegata la quale, nei primi capoversi recita testualmente: " Secondo quanto disposto dagli artt. 151 e 231 del Dlgs 18 agosto 2000 n. 267 la Giunta deve allegare al rendiconto una relazione sulla gestione dell'Ente che contenga OGNI informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili nonché i fatti di rilievo verificatesi dopo la chiusura dell'esercizio". Ad oggi anche tale Relazione non risulta approvata dalla Giunta Comunale.

CONCLUSIONI

Sulla base dei rilievi evidenziati, si esprime giudizio negativo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si invita l'organo consiliare a adottare i provvedimenti di competenza qualora lo ritenesse opportuno. Si raccomanda inoltre di porre rimedio immediato alla confusione contabile generata.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIARDINO MASSIMO

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

PROGETTI						2022			
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	FONDI PNRR	PNRR INCASS. 30%	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
G99J21013970001	Rifunzionalizzazione, efficientamento energetico e mitigazione delle vulnerabilità sismiche dell'ex scuola di Cusciano	€ 419.748,00	€ 269.748,00	€ 150.000,00	€ 45.000,00		€ 335.107,84	€ 255.495,38	€ -
G99J21013980001	Rifunzioanalizzazione, efficientamento energetico e mitigazione delle vulnerabilità sismiche dell'ex scuola di Collevecchio	€ 575.000,00	€ 375.000,00	€ 200.000,00	€ 60.000,00		€ 200.000,00	€ -	€ -
G99J21013920001	Sostenibilità ed efficientameno energatico del sistema di illuminazione delle infrastrutture urbane	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00	€ 30.000,00		€ 98.574,35	€ -	€ -
G99J21013930001	Rifunzionalizzazione ed efficientamento energetico della sede comunale	€ 115.000,00		€ 115.000,00	€ 30.000,00	€ -	€ 102.679,94	€ -	€ -
G91B21007290001	Riqualificazione area versante Sud fiume Vomano: progetto di una nuova agorà e annesso parco attrezzato	€ 1.669.368,52		€ 1.669.368,52	€ 435.487,44	€ -	€ 1.144.231,95	€ -	€ -
G97H21030850001	Ristrutturazione urbanistica attraverso la realiozzazione di una pista ciclanil in viale Duca degli Abruzzi, via Poliseo de Angelis. Largo Rosciano, via Matteotti e via Santa Giusta	€ 298.375,20		€ 298.375,20	€ 89.512,56	€ -	€ 298.375,20	€ -	€ -
G93D21004590001	Riqualificazione dell'area verde del convento dei Cappuccini: realizzazione di un parco urbano e di un'area sportiva polivalente	€ 287.500,00		€ 287.500,00	€ 75.000,00	€ -	€ 414.274,84	€ -	€ -
G91B21007580001	Progetto integrato aree attrezzate per finalità turistiche, hub sosta bus, parco urbano attrezzato	€ 1.035.000,00		€ 1.035.000,00	€ 270.000,00	€ -	€ 1.060.085,02	€ 802.203,14	€ -
G92H22000410001	Riqualificazione e ammodernamento imopianti sportivi del Comune di Montorio al Vomano	€ 1.688.102,68		€ 1.688.102,68	€ 440.374,61	€ -	€ 1.424.972,76	€ 330.328,77	
G97H21034150001	Rete stradale comunale (cebntro e frazioni)	€ 1.004.603,92		€ 1.004.603,92	€ 262.070,59	€ -	€ 881.627,89	€ -	€ -
						€ -	€ -	€ -	€ -
						€ -	€ -	€ -	€ -
						€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE						€ -	€ 5.959.929,79	€ 1.388.027,29	€ -

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO

Provincia di Teramo

AREA II – FINANZIARIA E PERSONALE

CAP 64046 – P. IVA 00580460673 Tel. 0861/502254 Fax 0861/592509 e-mail: postacert@pec.comune.montorio.te.it Sito web: www.comune.montorio.te.it

Egr. Dott.

Massimo Giardino

massimogiardino@valoreassociati.it

Oggetto: Rendiconto 2022.

Egr. Dott. Giardino,

facendo seguito alle Vs precedenti richieste di precisazioni e ulteriori dettagli relativi ad alcune poste indicate nel Rendiconto, con la presente si intende produrre un addendum alla Relazione a corredo del Rendiconto, al fine di fornire ogni chiarimento utile alla predisposizione del relativo parere.

Punto 1.10 Scomposizione del Risultato di Amministrazione (Pag. 4).

In merito si precisa che relativamente alla Voce V4) vincoli formalmente attribuiti all'Ente pari a Euro 2.000.000,00 la stessa è composta da due voci:

- Euro 1.000.000,00 quale riporto dell'avanzo vincolato 2021, non impegnato che confluisce in avanzo vincolato 2022;
- Euro 1.000.000,00 quale somma di due distinti Fondi destinati rispettivamente a:
  - Euro 500.000,00 per Fondo conguaglio spese energia elettrica;
  - Euro 500.000,00 per Fondo Rischi PNRR previsto per fronteggiare eventuali tardività nelle rendicontazioni oltre i termini previste dalla legge.

Dal prospetto riportato a pagina 5, emerge inoltre che i seguenti Fondi:

- Fondo Perdite Società Partecipate per Euro 32.221,00
- Fondo Contenzioso per Euro 40.000,00

Sono un mero riporto derivante dagli anni precedenti. Il Fondo Società Partecipate è stato istituito nel 2018, a garanzia di eventuali ripianamenti connessi alle eventuali perdite delle Società Partecipate. Da allora tale ripianamento non è mai stato necessario ma si è ritenuto opportuno, nel corso del corso degli anni, mantenere prudenzialmente in essere detto accantonamento.

Il Fondo contenzioso invece è stato istituito nel 2020, riportato negli esercizi a seguire, pur in assenza, allo stato attuale di una ipotetica e misurabile previsione di debiti fuori bilancio.

Punto 4.31 Progetti PNRR (Pag. 61) Progetti PNRR

In relazione ai Progetti in corso si allega una Tabella riassuntiva, che fornisce il dettaglio di ogni progetto in essere, comprensivo di Cup, descrizione, importo del progetto, importo di eventuale cofinanziamenti e importi accordati dal PNRR.

A tal proposito è bene precisare che gli stessi, si trovano tutti in corso d'opera, i cantieri risultano tutti avviati, alcuni in fase di ultimazione e pertanto sono stati rispettati i principi 5.4.8 e 5.4.9, i quali prevedono che dette risorse, possono essere mantenute in bilancio solo qualora siano già state attivate le rispettive procedure di affidamento.

Montorio al Vomano, 4 Maggio 2023

IL RESPONSABILE DELL'AREA II
Avv. Angela Persia

Si allega:
Stampa Propsetto PNRR.

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO

Provincia di Teramo

AREA II – FINANZIARIA E PERSONALE

CAP 64046 – P. IVA 00580460673 Tel. 0861/502254 Fax 0861/592509 e-mail: postacert@pec.comune.montorio.te.it Sito web: www.comune.montorio.te.it

Egr. Dott.

Massimo Giardino

massimogiardino@valoreassociati.it

Oggetto: Rendiconto 2022.

Egr. Dott. Giardino,

facendo seguito alle Vs precedenti richieste di chiarimenti relativi al Rendiconto 2022, con la presente si precisa quanto segue:

- Certificazione Covid: Purtroppo la Casa Software ad oggi non è stata ancora in grado di estrarre i dati, provvederemo prima possibile all'invio della stessa sul portale del MEF;
- Riconciliazioni Società Partecipate: siamo in attesa di ricevere riscontro dalle Partecipate della documentazione attestante le rispettive posizioni;
- Residui attivi Titolo II: sebbene l'importo di detti residui susciti particolare attenzione per via dell'incremento , è bene evidenziare che negli ultimi anni l'Ente è stato destinatario di ingenti somme da destinare alla ricostruzione post sisma 2009 e 2016. Dette somme vengono gestite dall'Ente in modalità anticipazione, a cui segue il sostenimento della spesa, talvolta anche dopo più anni, a causa della complessità delle pratiche connesse alla ricostruzione, specie per quanto concerne gli Aggregati Edilizi.
- Verifica cassa vincolata: effettivamente nel giornale di cassa estratto dal software manca ancora il riporto del saldo apertura al 01/01/2022. Provvederemo con l'assistenza software ad imputare il saldo apertura, affinché sia possibile riconciliare il saldo finale.

Nella speranza di aver chiarito i punti in sospeso, si resta a disposizione per eventuali ulteriori dettagli.

Saluti.

Montorio al Vomano, 4 Maggio 2023

IL RESPONSABILE DELL'AREA II
Avv. Angela Persia

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO

Provincia di Teramo

AREA II – FINANZIARIA E PERSONALE

CAP 64046 – P. IVA 00580460673 Tel. 0861/502254 Fax 0861/592509 e-mail: postacert@pec.comune.montorio.te.it Sito web: www.comune.montorio.te.it

Egr. Dott.

Massimo Giardino

massimogiardino@valoreassociati.it

Oggetto: Rendiconto 2022.

Egr. Dott. Giardino,

facendo seguito alla Vs richiesta inerente la specifica contabile delle economie di bilancio relative all'avanzo di Euro 1.000.000,00 derivante dal Rendiconto 2021, si precisa quanto segue:

A parziale rettifica della ns precedente comunicazione (Addendum Relazione sul Rendiconto trasmessa il 05/05/2023) con la quale abbiamo dichiarato che l'Avanzo derivante dal 2021 non era stato applicato, a seguito di ulteriori e più approfondite verifiche, con la presente comunichiamo che l'utilizzo dell'Avanzo 2021 è stato in realtà utilizzato come segue:

- Bilancio Previsionale 2022/2024 Avanzo Applicato per Euro 1.000.000,00 destinato al capitolo 4607 (Ampliamento cimitero capoluogo);
- Con Variazione del 05/08/2022 abbiamo ridotto lo stanziamento sul capitolo 4607 per Euro 494.569,00;
- La restante parte di Euro 505.431,00 non è stata impegnata in quanto l'obbligazione giuridica non si è perfezionata entro il 31/12/2022, pertanto, detto importo, come risulta dalla allegata distinta per capitolo di spesa, non avendo i presupposti per confluire in FPV, costituisce una economia di spesa e confluisce nell'avanzo disponibile.

In conclusione, avremo un minor avanzo vincolato che passa da Euro 1.000.000,00 ad Euro 494.569,00 e un avanzo disponibile che diventa pari ad Euro 1.074.839,85 (quale sommatoria tra il vecchio avanzo disponibile e le nuove economie di bilancio).

Nella giornata di domani trasmetteremo l'aggiornato prospetto dell'Avanzo di Amministrazione, così come elaborato a seguito delle rettifiche di cui sopra.

Certi di aver chiarito il disguido in cui l'ufficio è incorso, restiamo a disposizione per chiarimenti e salutiamo cordialmente.

Montorio al Vomano, 8 Maggio 2023

IL RESPONSABILE DELL'AREA II
Avv. Angela Persia

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01
Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - partenza - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

09/05/2023

COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO
(Esercizio 2022)

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.749.641,01
RISCOSSIONI	(+)	5.805.593,69	11.091.068,41	16.896.662,10
PAGAMENTI	(-)	5.518.014,97	8.689.624,22	14.207.639,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			7.438.663,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.438.663,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.846.519,07	17.547.048,19	27.393.567,26
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.908.268,68	15.009.058,06	26.917.326,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			**0,00**
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			**1.388.027,29**
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			**6.526.877,15**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	3.464.548,73
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	32.221,00
Fondo contezioso	40.000,00
Altri accantonamenti	54.316,00
Totale parte accantonata (B)	**3.591.085,73**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	210.392,49
Vincoli derivanti da trasferimenti	52.338,31
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	294,15
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.494.569,00
Altri vincoli da specificare	1.220,00
Totale parte vincolata (C)	**1.758.813,95**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**102.137,62**
Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	**1.074.839,85**

Mf

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

Allegato n. 12

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2022

Capitoli di entrata (Cap/Art/Tit)	Capitoli di spesa (Cap/Art/Tit)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 01/01/2022 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	FPV al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione residui attivi vincolati o eliminazione risorsa vinc. (+) e cancellazione residui passivi vincolati (-) (f)	Cancellazione nel 2022 di impegni finanziati da fpv non reimputati nel 2022 dopo rend. 2021 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b+c-d-e+g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i) = (a+c-d-e-f+g)
(1) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili										
Gruppo 7										
Risorse gruppo Vincoli derivanti dalla legge		32.012,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.012,30
0/0/1 - Vari capitoli di entrata corrente		0,00	0,00	178.380,19	0,00	0,00	0,00	0,00	178.380,19	178.380,19
0/0/4 - Vari capitoli di entrata capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0/0/1 - Vari capitoli di spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0/0/2 - Vari capitoli di spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Gruppo 7		**32.012,30**	**0,00**	**178.380,19**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**178.380,19**	**210.392,49**
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)		**32.012,30**	**0,00**	**178.380,19**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**178.380,19**	**210.392,49**

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2022

Capitoli di entrata (Cap/Art/Tit)	Capitoli di spesa (Cap/Art/Tit)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 01/01/2022 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	FPV al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione residui attivi vincolati o eliminazione risorsa vinc. (+) e cancellazione residui passivi vincolati (-) (f)	Cancellazione nel 2022 di impegni finanziati da fpv non reimputati nel 2022 dopo rend. 2021 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b+c-d-e+g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i) = (a+c-d-e-f+g)
(2) Vincoli derivanti da trasferimenti										
Gruppo 8										
Risorse gruppo Vincoli derivanti da trasferimenti		52.338,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.338,31
0/0/1 - Vari capitoli di entrata corrente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0/0/4 - Vari capitoli di entrata capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0/0/1 - Vari capitoli di spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0/0/2 - Vari capitoli di spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Gruppo 8		**52.338,31**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**52.338,31**
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)		**52.338,31**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**52.338,31**

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2022

Capitoli di entrata (Cap/Art/Tit)	Capitoli di spesa (Cap/Art/Tit)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 01/01/2022 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	FPV al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione residui attivi vincolati o eliminazione risorsa vinc. (+) e cancellazione residui passivi vincolati (-) (f)	Cancellazione nel 2022 di impegni finanziati da fpv non reimputati nel 2022 dopo rend. 2021 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b+c-d-e+g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i) = (a+c-d-e-f+g)
(3) Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui										
Gruppo 9										
Risorse gruppo Vincoli derivanti da finanziamenti		294,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	294,15
0/0/1 - Vari capitoli di entrata corrente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0/0/4 - Vari capitoli di entrata capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0/0/1 - Vari capitoli di spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0/0/2 - Vari capitoli di spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Gruppo 9		**294,15**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**294,15**
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)		**294,15**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**294,15**

Mf

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2022

Capitoli di entrata (Cap/Art/Tit)	Capitoli di spesa (Cap/Art/Tit)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 01/01/2022 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	FPV al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione residui attivi vincolati o eliminazione risorsa vinc. (+) e cancellazione residui passivi vincolati (-) (f)	Cancellazione nel 2022 di impegni finanziati da fpv non reimputati nel 2022 dopo rend. 2021 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b+c-d-e+g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i) = (a+c-d-e-f+g)
(4) Vincoli formalmente attribuiti all'ente										
Gruppo 10										
Risorse gruppo Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
0/0/1 - Vari capitoli di entrata corrente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0/0/4 - Vari capitoli di entrata capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0/0/1 - Fondo rischi PNRR istituito al 31/12/2022	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
	0/0/2 - Vari capitoli di spesa capitale	0,00	505.431,00	0,00	505.431,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-505.431,00
	0/0/1 - Fondo aumenti spese energia istituito al 31/12/2022	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
Totale Gruppo 10		**2.000.000,00**	**505.431,00**	**0,00**	**505.431,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.494.569,00**
Totale Vincoli formalmente attribuiti all'ente (I/4)		**2.000.000,00**	**505.431,00**	**0,00**	**505.431,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.494.569,00**

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2022

Capitoli di entrata (Cap/Art/Tit)	Capitoli di spesa (Cap/Art/Tit)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 01/01/2022 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	FPV al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione residui attivi vincolati o eliminazione risorsa vinc. (+) e cancellazione residui passivi vincolati (-) (f)	Cancellazione nel 2022 di impegni finanziati da fpv non reimputati nel 2022 dopo rend. 2021 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b+c-d-e+g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i) = (a+c-d-e-f+g)
(5) Altri vincoli										
Gruppo 11										
Risorse gruppo Altri vincoli		1.220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.220,00
0/0/1 - Vari capitoli di entrata corrente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0/0/4 - Vari capitoli di entrata capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0/0/1 - Vari capitoli di spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0/0/2 - Vari capitoli di spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Gruppo 11		**1.220,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.220,00**
Totale Altri vincoli (I/5)		**1.220,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.220,00**
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I)		**2.085.864,76**	**505.431,00**	**178.380,19**	**505.431,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**178.380,19**	**1.758.813,95**

Mf

Copia informatica - COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO - arrivo - Prot. 7282/AFG del 10/05/2023 - titolo IV - classe 01

COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO

RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2022

QUOTE ACCANTONATE RIGUARDANTI LE RISORSE VINCOLATE	Accantonato in assestamento	Accantonato a rendiconto
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
TOTALE QUOTE ACCANTONATE RIGUARDANTI LE RISORSE VINCOLATE (m)	0,00	0,00

RISORSE VINCOLATE AL NETTO DI QUELLE CHE SONO STATE OGGETTO DI ACCANTONAMENTI	Risorse vincolate nette nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nette nel risultato di amministrazione al
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1)	178.380,19	210.392,49
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2)	0,00	52.338,31
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3)	0,00	294,15
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4)	0,00	1.494.569,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5)	0,00	1.220,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE AL NETTO DI QUELLE CHE SONO STATE OGGETTO DI ACCANTONAMENTI (n=l-m)	178.380,19	1.758.813,95

Mf