

COMUNE DI PORTO SAN GIORGIO

Provincia di Fermo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. CONCETTI ANGELO

DOTT. LAPPONI RENATO

RAG. LAURI LANFRANCO

Comune di Porto San Giorgio

Organo di revisione

Verbale n. 13 del 18 maggio 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 Porto San Giorgio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Porto San Giorgio, lì 18 maggio 2023

L'Organo di revisione

F.to Rag. Angelo Concetti

F.to Renato Lapponi

F.to Lanfranco Lauri

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021</i>	7
<i>Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</i>	8
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	13
<i>Servizi conto terzi e partite di giro</i>	13
<i>Gestione Finanziaria</i>	13
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
CONTO ECONOMICO	37
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	38
CONCLUSIONI	39

INTRODUZIONE

I sottoscritti rag. Concetti Angelo, dott. Renato Lapponi e ag. Lauri Lanfranco, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 4/5/2021;

- ◆ ricevuta in data 4 maggio 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 82 del 4/5/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare.

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 di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2022	
Variazioni di bilancio totali	n.	41
di cui variazioni di Consiglio	n.	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.	1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.	12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021	n.	4
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.	14

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

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 1/1/2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.871 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha avuto la necessità di attivare un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ubicato in un perimetro di cratere sismico;
- l'Ente non partecipa ad alcuna Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”*;
- l'Ente non ha subito rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, dagli organi di controllo interno e dall'organo di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2022 l'Ente non ha applicato al bilancio avanzo vincolato presunto;
- 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 30/1/2023, 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 (parifica con determina del responsabile dei servizi economici e finanziari n. 677 del 19/4/2023).
- 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;
- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- nel corso dell'esercizio l'Ente non era tenuto al recupero di alcuna quota di disavanzo;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- l'Ente, pur non essendo tenuto in quanto non in dissesto o strutturalmente deficitario, ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e smaltimento rifiuti.

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 10.750.874,49, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				9.005.266,61
RISCOSSIONI	(+)	2.727.748,34	18.258.894,18	20.986.642,52
PAGAMENTI	(-)	4.043.604,50	17.874.946,86	21.918.551,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			8.073.357,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			8.073.357,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.299.714,46	3.520.549,29	9.820.263,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	995.471,36	3.865.910,45	4.861.381,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			277.834,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.003.530,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			10.750.874,49
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				6.765.733,06
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				300.000,00
Altri accantonamenti				271.596,15
			Totale parte accantonata (B)	7.337.329,21
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				997.572,16
Vincoli derivanti da trasferimenti				833.528,25
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				2.490,31
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				2.121,08
Altri vincoli				
			Totale parte vincolata (C)	1.835.711,80
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	808.809,43
Parte disponibile				
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	769.024,05
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

⁽²⁾ Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

⁽⁵⁾ Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2022

Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il

⁽⁶⁾ disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

Nei residui attivi non sono compresi residui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.361.935,96	€ 9.772.627,51	€ 10.750.874,49
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.195.274,01	€ 6.639.006,12	€ 7.337.329,21
Parte vincolata (C)	€ 2.104.354,14	€ 1.991.286,38	€ 1.835.711,80
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 85.801,84	€ 169.459,81	€ 808.809,05
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 976.505,97	€ 972.875,20	€ 769.024,43

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha avuto necessita di vincolare risorse euro 255,51, da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	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	€ 24.050,00	€ 24.050,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 355.000,00	€ 355.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 259.270,00	€ 259.270,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 144.947,53			€ -	€ 144.947,53					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.323.089,30					€ 788.704,83	€ 531.226,30	€ -	€ 3.158,17	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 120.000,00									€ 120.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 7.546.270,68	€ 334.555,20	€ 6.081.286,50	€ 350.000,00	€ 62.772,09	€ 472.398,23	€ 193.308,54	€ 2.490,31	€ -	€ 49.459,81
Valore monetario della parte	€ 9.772.627,51	€ 972.875,20	€ 6.081.286,50	€ 350.000,00	€ 207.719,62	€ 1.261.103,06	€ 724.534,84	€ 2.490,31	€ 3.158,17	€ 169.459,81

* Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2021 al termine dell'esercizio 2022.

Dettaglio applicazione:

Deter. Serv. Finanz. 1091 del 29/6/2022	€ 13.090,20						€ 13.090,20			
Deter. Serv. Finanz. 1169 del 18/7/2022	€ 14.607,92						€ 14.607,92			
Assestamento generale di bilancio	€ 159.265,88			€ 13.765,88	€ 145.500,00					
Assestamento gen.bil. DFB	€ 9.200,00	€ 9.200,00								
Assestamento gen.bil. Spesa corr.non perm.	€ 134.770,00	€ 134.770,00								
Assestamento gen.bil. Spesa capitale	€ 328.000,00	€ 328.000,00								
Assestamento gen.bil. Spesa capitale	€ 419.518,47				€ 200.000,00		€ 219.518,47			
Assestamento gen.bil. Spesa corrente	€ 477.268,42				€ 190.639,43		€ 283.470,82		€ 3.158,17	
Variazione bilancio prop.CC 1883/2022	€ 361.104,29	€ 123.000,00			€ 237.565,40		€ 538,89			
Var. bil. prop.CC 2229/2022 Spesa corr.DFB	€ 146.000,00	€ 24.500,00			€ 106.500,00	€ 15.000,00				
Var. bil. prop.CC 2229/2022 Spesa corr.	€ 14.850,00	€ 14.850,00								
Var. bil. prop.CC 2229/2022 Spesa cap.	€ 124.000,00	€ 4.000,00							€ 120.000,00	
Var. bil. prop.GC 2454/2022 Spesa corr.	€ 24.681,65				€ 24.681,65					
Valore delle parti utilizzate	€ 2.226.356,83	€ 638.320,00	€ -	€ -	€ 144.947,53	€ 788.704,83	€ 531.226,30	€ -	€ 3.158,17	€ 120.000,00

Di cui avanzo vincolato per fondi COVID										
Somme vincolate nell'avanzo di amministrazione 2021						€ 250.565,40				
Assestamento generale di bilancio						€ 145.500,00				
Variazione bilancio proposta C.C. 1883 del 28/9/2022						€ 105.065,40				
Totale avanzo di amministrazione applicato						€ 250.565,40				

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 38.586,16
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.107.641,19
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.281.365,22
SALDO FPV	€ 826.275,97
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 10.276,84
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 274.545,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 377.653,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 113.384,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 38.586,16
SALDO FPV	€ 826.275,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 113.384,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.226.356,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.546.270,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 10.750.874,49

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.091.896,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	686.459,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	686.543,24
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		718.894,12
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	156.811,34
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		562.082,78
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		999.322,32
Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	445.717,63
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		553.604,69
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		553.604,69
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.091.218,96
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022		686.459,28
Risorse vincolate nel bilancio		1.132.260,87
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.272.498,81
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		156.811,34
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.115.687,47

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): euro 3.091.218,96
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 1.272.498,81
- W3 (equilibrio complessivo): euro 1.115.687,47

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 247.983,82	€ 277.834,40
FPV di parte capitale	€ 2.859.657,37	€ 2.003.530,82
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 212.276,05	€ 247.983,82	€ 277.834,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 5.657,68	€ 16,10	€ 32.283,97
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 119.096,68	€ 145.888,11	€ 167.260,20
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 23.130,33	€ 18.000,00
- 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	€ 87.521,69	€ 78.949,28	€ 60.290,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

10

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.659.964,14	€ 2.859.657,37	€ 2.003.530,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.155.443,90	€ 497.893,39	€ 631.212,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 504.520,24	€ 2.361.763,98	€ 1.372.317,84
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	168.485,19
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	59.065,24
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	50.283,97
"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	277.834,40

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. 75 del 28/4/2023 munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n. 8 del 27/4/2023).

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 G.C. n. 75 del 28/4/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.291.731,19	€ 2.727.748,34	€ 6.299.714,46	-€ 264.268,39
Residui passivi	€ 5.416.729,10	€ 4.043.604,50	€ 995.471,36	-€ 377.653,24

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 38.948,86	€ 106.503,77
Gestione corrente vincolata	€ 35.848,96	€ 61.634,16
Gestione in conto capitale vincolata	€ 199.747,41	€ 209.512,77
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 2,54
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 274.545,23	€ 377.653,24

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

L'Organo di revisione prende atto che per il riconoscimento dell'assoluta inesigibilità o insussistenza, i Responsabili dei vari settori hanno collaborato con il responsabile dell'ufficio finanziario fornendo appositi elenchi. Il Collegio raccomanda comunque, di formulare adeguata motivazione delle ragioni che hanno condotto alla decisione della eliminazione totale o parziale dei residui, anche attraverso la semplice descrizione delle procedure seguite per il raggiungimento delle stesse o l'indicazione delle ragioni che hanno condotto alla maturazione dell'eventuale prescrizione.

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	€ 2.322.172,16	€ 447.060,20	€ 391.123,07	€ 641.836,43	€ 1.406.944,32	€ 5.209.136,18
Titolo II	€ 23.120,00	€ 15.933,03	€ -	€ 62.543,51	€ 400.477,36	€ 502.073,90
Titolo III	€ 880.587,16	€ 285.308,05	€ 284.530,29	€ 557.893,47	€ 1.258.492,90	€ 3.266.811,87
Titolo IV	€ 16.634,32	€ -	€ 244.751,51	€ 5.315,62	€ 453.171,71	€ 719.873,16
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 98.966,20	€ 21.939,44	€ -	€ -	€ 1.463,00	€ 122.368,64
Totali	€ 3.341.479,84	€ 770.240,72	€ 920.404,87	€ 1.267.589,03	€ 3.520.549,29	€ 9.820.263,75

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 131.647,39	€ 224.696,50	€ 73.472,18	€ 153.254,97	€ 2.830.951,87	€ 3.414.022,91
Titolo II	€ 7.878,65	€ 9.819,29	€ 128.400,98	€ 124.152,89	€ 1.019.983,80	€ 1.290.235,61
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 93.366,31	€ 18.230,97	€ 9.860,02	€ 20.691,21	€ 14.974,78	€ 157.123,29
Totali	€ 232.892,35	€ 252.746,76	€ 211.733,18	€ 298.099,07	€ 3.865.910,45	€ 4.861.381,81

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	86.035,46	4.266.357,42	113.317,32	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	86.035,46	4.153.040,10		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	2.543.672,57	2.672.791,61	2.958.496,56	3.494.576,45	3.920.036,90	3.603.194,74
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	577.975,89	425.555,19	464.303,00	753.413,14		
	Percentuale di riscossione	0,00%	22,72%	15,92%	15,69%	21,56%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	752.551,28	953.408,95	1.094.472,20	1.145.379,62	1.220.035,34	1.197.662,62
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	54.943,40	110.670,60	105.130,56	74.665,40		
	Percentuale di riscossione	0,00%	7,30%	11,61%	9,61%	6,52%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	1.176.523,34	1.113.120,84	1.149.535,51	1.208.993,77	1.340.024,49	896.120,02
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	552.322,84	400.834,13	370.164,63	500.244,55		
	Percentuale di riscossione	0,00%	46,95%	36,01%	32,20%	41,38%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.765.733,06.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107- bis D.L. n.18/2020 (possibilità di determinare l'indice di inesigibilità per il quinquennio 2015-2019).

• Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022, da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media, delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente nella Relazione al Rendiconto ha evidenziato la modalità di calcolo applicata (media semplice).

L'Organo di revisione ha verificato la determinazione del FCDE con la tecnica del campione casuale preferendo gli importi più significativi, come segue:

- TARI ordinaria (cap. 11300), accantonamento percentuale calcolata al 82,74%, importo calcolato euro 3.132.370,10, importo accantonato euro 3.469.907,31;
- TARI da accertamenti (cap. 11300/1), accantonamento percentuale calcolata al 45,27%, importo calcolato euro 22.530,11, importo accantonato euro 49.768,31;
- IMU da accertamento (cap. 10425/1), accantonamento percentuale calcolata al 76,05%, importo calcolato euro 518.019,59, importo accantonato euro 591.861,25;
- IMU da accertamento demanio marittimo (cap. 10425/3), accantonamento percentuale calcolata al 64,44%, importo calcolato euro 12.447,68, importo accantonato euro 19.316,70;
- Sanzioni amministrative CdS (cap. 36510/1), accantonamento percentuale calcolata al 92,87%, importo calcolato euro 404.266,43, importo accantonato euro 423.274,51;
- Violazioni semaforiche CdS (cap. 36510/2), accantonamento percentuale calcolata al 86,66%, importo calcolato euro 535.999,95, importo accantonato euro 611.814,28;
- Proventi sanzioni C.d.S. autovelox (cap. 36511/1), accantonamento percentuale calcolata al 93,33%, importo calcolato euro 155.135,67, importo accantonato euro 162.573,83;
- Tributi comunale sui rifiuti e servizi (cap. 11250/1), accantonamento percentuale calcolata al 92%, importo calcolato euro 194.177,29, importo accantonato euro 210.682,03;
- Concessioni demanio e patrimonio (cap. 31111/1), accantonamento percentuale calcolata al 87,29%, importo calcolato euro 345.872,11, importo accantonato euro 363.944,05;
- Concessioni magazzini e celle frigo (cap. 39601/2), accantonamento percentuale calcolata al 77,16%, importo calcolato euro 131.385,77, importo accantonato euro 156.366,39.

In applicazione del metodo ordinario della media semplice, l'accantonamento a FCDE complessivamente calcolato ammonterebbe a euro 6.093.092,31, sulla base delle motivazioni riportate nella relazione viene iscritto a rendiconto per complessivi euro 6.765.733,06.

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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)	€ 8.073.357,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 8.073.357,77

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.908.295,39	€ 9.005.266,61	€ 8.073.357,77
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 364.439,70	€ 1.135.916,72	€ 1.967.164,76

In corso d'anno, l'Ente non ha avuto la necessità di ricorrere alla anticipazione di tesoreria.

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad euro 500.000,00.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a meno 12 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 102.949,82.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Si rimanda alla sezione precedente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonate somme a titolo di fondo per le eventuali perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non ha avuto necessita di intervenire a sostegno dei propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, D.Lgs. 175/2016.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 300.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 300.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

L'accantonamento complessivo nel risultato dell'esercizio precedente era di euro 350.000,00, la chiusura nel corso dell'esercizio precedente di alcune procedure e la revisione dello stato del contenzioso hanno consentito di ridurre l'ammontare dello stanziamento di euro 50.000,00.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ha rilasciato parere favorevole con proprio verbale n. 11 del 4/5/2023.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 13.769,54
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.012,72
- utilizzi	€ 13.765,88
(+) (-) variazione accantonamenti nel rendiconto	-€ 3,66
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.012,72

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a euro 157.615,00 per oneri inerenti gli aumenti contrattuali del personale dipendente (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

Fondo rischi quote inesigibilità Equitalia	€ 12.392,78
Aggi su tributi in riscossione	€ 50.375,65
Fondo rischi caro utenze per conguagli	€ 49.200,00
TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI	€ 111.968,43

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto ad operare accantonamento a tale titolo.

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 - correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.730.083,04	10.618.625,35	99%
Titolo 2 - trasferimenti correnti	2.314.287,22	2.144.643,28	93%
Titolo 3 - extratributarie	5.397.529,84	4.244.771,35	79%
Titolo 4 - in conto capitale	6.021.898,70	2.013.376,48	33%
Titolo 5 - riduzione attività finanziarie	-	-	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	f24	pago pa
TARSU/TIA/TARI/TARES	f24	pago pa
Sanzioni per violazioni codice della strada	italia pago pa + estero bonifico c/c tesoreria	pago pa
Fitti attivi e canoni patrimoniali	pago pa + bonifici	pago pa

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pressoché invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2021, e rappresentano circa il 25% di tutte le entrate correnti dell'Ente.

IMU competenza

	Accertato 2022	Accertato 2021	Var. %
I.M.U. ABITAZIONE PRINCIPALE E PERTINENZE	€ 2.566,00	€ 2.566,00	0,00%
I.M.U. SU IMMOBILI DIVERSI DA ABITAZIONE PRINCIPALE	€ 4.263.791,42	€ 4.247.039,48	0,39%
TOTALE	€ 4.266.357,42	€ 4.249.605,48	0,39%

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 800.011,91	
Residui riscossi nel 2022	€ 306.242,73	38,28%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 7.959,11	-0,99%
Residui al 31/12/2022	€ 501.728,29	62,72%
Residui della competenza	€ 312.062,29	6,91%
Residui totali	€ 813.790,58	
FCDE al 31/12/2022	€ 611.177,95	75,10%

In merito si osserva un miglioramento della riscossione dei residui rispetto all'esercizio immediatamente precedente, risultano incassati il 38,28% dei residui iniziali, contro il 36% della gestione 2021 (20,79% della gestione 2020). I residui attivi generati dalla gestione di competenza sono pari al 7% circa delle entrate di competenza complessivamente accertate, in questo caso peggiora la capacità di riscossione rispetto all'esercizio precedente nel quale i residui rappresentavano il 5% degli accertamenti di competenza.

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.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di euro 163.269,67 rispetto a quelle dell'esercizio rispetto a quelle dell'esercizio 2021, pari al 4,58%.

TARSU/TARI competenza

	Accertato 2022	Accertato 2021	Var. %
TA.RI.	€ 3.730.075,62	€ 3.566.805,95	4,58%

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

TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 3.416.817,29	
Residui riscossi nel 2022	€ 512.321,21	14,99%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	0,00%
Residui al 31/12/2022	€ 2.904.496,08	85,01%
Residui della competenza	€ 881.302,92	23,63%
Residui totali	€ 3.785.799,00	
FCDE al 31/12/2022	€ 3.469.075,31	91,63%

In merito si osserva un peggioramento della riscossione dei residui rispetto all'esercizio immediatamente precedente, risultano incassati il 14,99% dei residui iniziali, contro il 20,52% della gestione 2021. I residui attivi generati dalla gestione di competenza sono pari al 23% circa delle entrate di competenza complessivamente accertate, è stabile la capacità di riscossione sulla competenza rispetto all'esercizio precedente. In valore assoluto, aumenta la consistenza dei residui attivi finali (+ 369.982, aumento del 10% circa).

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	€ 500.821,36	€ 722.996,01	€ 817.275,15
Riscossione	€ 372.421,36	€ 720.996,01	€ 813.759,15

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo accert	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 500.821,36	€ 47.963,97	9,58%
2021	€ 722.996,01	€ 67.947,33	9,40%
2022	€ 817.275,15	€ 200.200,05	24,50%

Si osserva che maggiore è stata la necessità delle spese correnti di assorbire risorse provenienti dal rilascio di concessioni edilizie. Risorse che dovrebbero essere destinate al finanziamento della spesa di investimento.

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	€ 727.782,29	€ 711.610,54	€ 870.927,48
riscossione	€ 571.744,31	€ 562.007,23	€ 693.353,93
%riscossione	78,56%	78,98%	79,61%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 727.782,29	€ 709.546,54	€ 870.927,48
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 125.235,53	€ 108.058,77	€ 168.993,72
entrata netta	€ 602.546,76	€ 601.487,77	€ 701.933,76
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 345.374,69	€ 294.701,18	€ 490.398,20
% per spesa corrente	57,32%	49,00%	69,86%
destinazione a spesa per investimenti	€ 12.383,58	€ 43.855,35	€ 16.884,31
% per Investimenti	2,06%	7,29%	2,41%

La tabella evidenzia come solo la quota della risorsa al netto del fondo svalutazione crediti (pari all'80% circa) sia libera e possa essere utilizzata per le finalità del bilancio.

Per uniformità con la certificazione da trasmettere al Ministero dell'Interno, di seguito si espone il dettaglio della destinazione vincolata determinata sulle somme effettivamente incassate.

Destinazione CDS parte vincolata (determinazione sull'incassato)	
	Incassato 2022
Proventi da sanzioni CdS	€ 869.145,67
destinazione della spesa ex C.S. art. 208 co. 4 lett. a)	€ 110.766,29
destinazione della spesa ex C.S. art. 208 co. 4 lett. b)	€ 352.718,51
destinazione della spesa ex C.S. art. 208 co. 4 lett. c)	€ 130.968,52
destinazione proventi autovelox (art.142 c. 12.ter C.d.S.)	€ 99.675,77
totale destinazione della spesa	€ 694.129,09
% per spesa corrente	79,86%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.218.253,53	
Residui riscossi nel 2022	€ 175.791,44	14,43%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	0,00%
Residui al 31/12/2022	€ 1.042.462,09	85,57%
Residui della competenza	€ 177.573,25	20,39%
Residui totali	€ 1.220.035,34	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.197.662,62	98,17%

In merito si osserva un netto miglioramento nella riscossione dei residui rispetto all'esercizio immediatamente precedente, risultano incassati il 14,43% dei residui iniziali, contro il 6,52 della gestione 2021 e il 9,61% della gestione 2020. I residui attivi generati dalla gestione di competenza sono pari al

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

20,39% circa delle entrate di competenza complessivamente accertate (pressoché la stessa misura registrata nell'esercizio 2021). In valore assoluto la consistenza dei residui attivi finali è la stessa dell'esercizio precedente. L'Organo di revisione, consiglia di accelerare la fase di riscossione dell'entrata.

L'Organo di revisione osserva che i residui provenienti dalle sanzioni al CdS sono per la quasi totalità coperti da accantonamento al FCDE (84,84%)

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di euro 150.938,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2021, come da tabella che segue:

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

	Accertato 2022	Accertato 2021	Accertato 2020	Var. % 21/22
Proventi derivanti dalla gestione dei beni (categ. 3)	€ 1.470.927,14	€ 1.319.988,23	€ 776.736,26	11,43%
Principali variazioni	(+/-)	Positive	note	cap.
Nuovo canone unico patrimoniale (canone unico)	€ 562.288,54	€ 380.164,97	a	31021/1
Proventi concessione demanio e patrimonio dispon.	€ 135.963,83	€ 139.029,87	b	31111/1
Proventi da concessioni reti distribuzione gas	€ 224.478,90	€ 320.572,47	c	39101/1
Canone concessione farmacia comunale	€ 93.897,96	€ 77.330,82	d	39106/1

Le principali variazioni sono ascrivibili a:

- a) Nuovo canone unico patrimoniale. L'art. 1, co. 816 e ss. della L. 27/12/2019, n. 160, ha previsto, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone ha sostituito la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche e il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province. Il confronto con l'anno precedente registra un incremento della risorsa per circa 182.000 euro.

19

Canone patrimoniale (canone unico)

	Accertato 2022	Accertato 2021	Accertato 2020
Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche	€ 7.326,73	€ 6.523,03	€ 266.621,00
Imposta comunale sulla pubblicità	€ 0,00	€ 2.219,92	€ 144.390,84
Diritti sulle pubbliche affissioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.699,00
Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria	€ 562.288,54	€ 371.422,02	€ 0,00
TOTALE	€ 569.615,27	€ 380.164,97	€ 435.710,84

- b) Proventi concessione demanio patrimonio disponibile.
- c) Proventi da concessioni reti distribuzione gas, i proventi subiscono una diminuzione di euro 93.897,96.

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

FITTI ATTIVI E CANONI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.187.105,58	
Residui riscossi nel 2022	€ 318.730,66	26,85%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.873,28	0,16%
Residui al 31/12/2022	€ 866.501,64	72,99%
Residui della competenza	€ 473.522,85	33,67%
Residui totali	€ 1.340.024,49	
FCDE al 31/12/2022	€ 896.120,02	66,87%

In merito si osserva un peggioramento della riscossione dei residui rispetto all'esercizio immediatamente precedente, risultano incassati il 26,8% dei residui iniziali, contro il 41,4% della gestione 2021. I residui attivi generati dalla gestione di competenza sono pari al 41% circa delle entrate di competenza complessivamente accertate, stesso valore dell'esercizio precedente.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi. Risulta accertata il 99% della risorsa definitivamente prevista. In particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 251.082,53	€ 52.337,56	€ 116.682,54	€ 231.856,26
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 89.813,96	€ 64.429,75	€ 2.832,76	€ 49.346,40
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 340.896,49	€ 116.767,31	€ 119.515,30	€ 281.202,66

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 895.016,94	
Residui riscossi nel 2022	€ 267.091,85	29,84%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 8.880,91	-0,99%
Residui al 31/12/2022	€ 636.806,00	71,15%
Residui della competenza	€ 224.129,18	65,75%
Residui totali	€ 860.935,18	
FCDE al 31/12/2022	€ 771.521,40	89,61%

In merito si osserva una limitata capacità di riscossione delle somme a residuo per le quali, pur prendendo atto della presenza di un congruo FCDE, garante del mantenimento degli equilibri di bilancio, si raccomanda una più efficace attività di riscossione, anche tramite il potenziamento delle strutture adibite all'attivazione delle procedure coattive di recupero. Tenuto conto che, la maggior parte dei residui attivi deriva dalla risorsa "IMU da accertamenti di anni pregressi", l'Organo di revisione, consiglia di accelerare la fase di riscossione dell'entrata.

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione 21-22	var. %
101	redditi da lavoro dipendente	3.790.184,02	3.972.280,36	4.295.489,38	323.209,02	8,14%
102	imposte e tasse a carico ente	235.129,90	244.650,77	280.594,77	35.944,00	14,69%
103	acquisto beni e servizi	8.095.588,11	8.887.652,41	9.724.922,30	837.269,89	9,42%
104	trasferimenti correnti	799.255,58	1.075.090,00	705.798,35	- 369.291,65	-34,35%
107	interessi passivi	186.430,51	161.368,26	162.712,25	1.343,99	0,83%
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	718.271,58	59.117,82	190.832,03	131.714,21	222,80%
110	altre spese correnti	434.686,84	356.766,00	310.905,14	- 45.860,86	-12,85%
TOTALE		€ 14.259.546,54	€ 14.756.925,62	€ 15.671.254,22	€ 914.328,60	6,20%

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per missioni, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Missioni - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione 21-22
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.033.976,45	3.788.668,50	4.104.317,66	315.649,16
3	Ordine pubblico e sicurezza	821.903,74	809.613,91	991.022,87	181.408,96
4	Istruzione e diritto allo studio	938.794,13	1.099.095,09	1.306.541,88	207.446,79
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	386.979,65	449.012,49	529.205,48	80.192,99
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	300.257,44	407.002,51	416.692,60	9.690,09
7	Turismo	165.019,00	231.498,11	331.167,40	99.669,29
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	44.648,29	40.421,97	31.046,76	- 9.375,21
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.548.595,88	3.875.000,05	3.892.306,11	17.306,06
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.244.267,62	1.332.059,78	1.541.185,09	209.125,31
11	Soccorso civile	44.374,64	76.864,56	37.122,06	- 39.742,50
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.054.686,74	2.130.144,57	2.046.619,65	- 83.524,92
14	Sviluppo economico e competitività	454.589,46	203.809,67	201.954,18	- 1.855,49
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3.734,40	3.314,02	3.292,39	- 21,63
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	165.489,91	250.826,34	196.804,68	- 54.021,66
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	52.229,19	59.594,05	41.975,41	- 17.618,64
TOTALE		€ 14.259.546,54	€ 14.756.925,62	€ 15.671.254,22	€ 914.328,60

In termini di valori assoluti, le variazioni più significative, si registrano nei seguenti macro-aggregati:

- a) "101 redditi di lavoro dipendente", maggiore spesa per euro 323.209 circa, pari al + 8,14% rispetto a quella dell'esercizio 2021 e, come si evince dalla tabella che segue, la variazione è per la maggior parte imputabile alle missioni:
- i. "1 Servizi istituzionali, generali e di gestione", per euro 206.571.

Macroaggregato "101 redditi da lavoro dipendente"		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione 21-22	var. %
Missioni						
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.000.894,54	2.128.455,36	2.335.027,07	206.571,71	9,71%
3	Ordine pubblico e sicurezza	571.048,85	580.233,57	616.420,90	36.187,33	6,24%
4	Istruzione e diritto allo studio	86.377,73	58.779,30	63.977,18	5.197,88	8,84%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	99.608,84	138.257,47	170.057,30	31.799,83	23,00%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	47.585,86	49.983,89	66.782,13	16.798,24	33,61%
7	Turismo	29.708,83	30.833,33	31.787,16	953,83	3,09%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	98.885,47	140.677,00	140.403,61	- 273,39	-0,19%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	292.443,39	296.234,77	274.609,69	- 21.625,08	-7,30%
11	Soccorso civile				-	-
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	365.605,04	348.078,26	395.118,41	47.040,15	13,51%
14	Sviluppo economico e competitività	135.774,01	109.684,90	102.605,72	- 7.079,18	-6,45%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	62.254,46	91.062,51	98.700,21	7.637,70	8,39%
TOTALE		€ 3.790.187,02	€ 3.972.280,36	€ 4.295.489,38	€ 323.209,02	8,14%

b) "103 acquisto di beni e servizi", maggiore spesa per euro 837.269 circa, pari al + 9,42% rispetto a quella dell'esercizio 2021 e, come si evince dalla tabella che segue, la variazione è per la maggior parte imputabile alle missioni:

- i. "10 Trasporti e diritti alla mobilità", euro 236.616 (+25,61%);
- ii. "1 Istituzionali, generali e di gestione", euro 203.494 (+20,81%);
- iii. "3 Ordine pubblico e sicurezza", incremento di spesa per euro 143.635 circa (+77,36%);
- iv. "14 Sviluppo economico e competitività" euro 44.344 circa, (+167,30%).

Mentre si osserva una riduzione di spesa nelle missioni:

- v. "11 Soccorso civile" per euro 39.760,36 (-53,01%);
- vi. "16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca", per euro 57.714,80 (-42,65%).

Macroaggregato "103 acquisto di beni e servizi"		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione 21-22	var. %
Missioni						
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	887.912,30	978.071,02	1.181.565,78	203.494,76	20,81%
3	Ordine pubblico e sicurezza	203.508,69	185.673,73	329.309,20	143.635,47	77,36%
4	Istruzione e diritto allo studio	692.398,33	935.292,44	1.102.122,75	166.830,31	17,84%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	187.101,17	206.462,27	221.509,60	15.047,33	7,29%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	130.024,64	210.709,45	247.297,47	36.588,02	17,36%
7	Turismo	126.294,05	182.764,78	246.764,31	63.999,53	35,02%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	39.908,34	36.073,45	18.052,43	- 18.021,02	-49,96%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.420.772,20	3.703.757,61	3.727.172,02	23.414,41	0,63%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	849.309,15	923.804,01	1.160.420,92	236.616,91	25,61%
11	Soccorso civile	42.789,63	75.004,55	35.244,19	- 39.760,36	-53,01%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.275.238,96	1.284.902,27	1.303.718,86	18.816,59	1,46%
14	Sviluppo economico e competitività	157.188,95	26.505,41	70.849,78	44.344,37	167,30%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3.734,40	3.314,02	3.292,39	- 21,63	-0,65%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	79.407,30	135.317,40	77.602,60	- 57.714,80	-42,65%
TOTALE		€ 8.095.588,11	€ 8.887.652,41	€ 9.724.922,30	€ 837.269,89	9,42%

c) "104 trasferimenti correnti", minore spesa per euro 369.291 circa, pari al - 34,35% rispetto al 2021. La spesa è pressoché la stessa rispetto a quella dell'anno 2019 essendosi riallineata al livello pre-pandemia.

Macroaggregato "104 trasferimenti correnti"		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione 21-22	var. %
Missioni						
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	18.787,82	291.976,34	20.783,89	- 271.192,45	-92,88%
3	Ordine pubblico e sicurezza	10.000,00	4.500,00	3.000,00	- 1.500,00	-33,33%
4	Istruzione e diritto allo studio	127.471,10	65.662,31	103.587,44	37.925,13	57,76%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	73.357,16	77.239,12	108.911,38	31.672,26	41,01%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	112.425,86	136.876,93	92.524,15	- 44.352,78	-32,40%
7	Turismo	8.640,00	17.900,00	52.615,93	34.715,93	193,94%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.940,00	4.970,00	2.000,00	- 2.970,00	-59,76%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	-	17.500,85	18.475,01	974,16	5,57%
11	Soccorso civile	-	-	-	-	-
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	358.233,64	414.364,45	298.950,55	- 115.413,90	-27,85%
14	Sviluppo economico e competitività	87.400,00	44.100,00	4.950,00	- 39.150,00	-88,78%
TOTALE		€ 799.255,58	€ 1.075.090,00	€ 705.798,35	-€ 369.291,65	-34,35%

- d) "109 rimborsi e poste correttive delle entrate", maggiore spesa per euro 131.714 circa pari al + 222,80%, rispetto a quella dell'esercizio 2021. In questo caso la maggior spesa è imputabile alla missione "1 Servizi istituzionali, generali e di gestione", ed in particolare nel servizio "4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali" per euro 133.000 circa.

Macroaggregato "109 rimborsi e poste correttive"		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione 21-22	var. %
Missioni						
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	685.785,00	45.820,09	189.959,05	144.138,96	314,58%
3	Ordine pubblico e sicurezza	579,08	1.339,44	872,98	- 466,46	-34,83%
4	Istruzione e diritto allo studio	782,21	136,00	-	- 136,00	-100,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	10.126,39	11.822,29	-	- 11.822,29	-100,00%
14	Sviluppo economico e competitività	20.998,90	-	-	-	-
TOTALE		€ 718.271,58	€ 59.117,82	€ 190.832,03	€ 131.714,21	222,80%

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione 21-22	var. %
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.309.369,46	2.302.833,17	2.557.337,05	254.503,88	11,05%
203	Contributi agli investimenti	43.278,04	93.304,10	92.323,47	- 980,63	-1,05%
205	Altre spese in conto capitale	-	1.263,46	68.595,74	67.332,28	5329,20%
TOTALE		€ 2.352.647,50	€ 2.397.400,73	€ 2.718.256,26	€ 320.855,53	13,38%

In merito si osserva che l'importo indicato nella colonna "rendiconto 2022" tiene conto delle sole spese effettivamente impegnate nell'esercizio, mentre altra quota pari a euro 2.003.530,82 (FPV in conto capitale di uscita), costituisce l'importo che dovrà essere re-imputato nell'esercizio successivo.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Mentre sono state utilizzate risorse del titolo IV per il finanziamento della spesa corrente per complessivi euro 201.245,67, di cui euro 1.045,62 destinati alla estinzione anticipata di prestiti.

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 4.295.501,21;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo

determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;

- l'art. 40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. L'Ente si colloca nella fascia F (popolazione tra 10.000 e 59.999 abitanti).

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, della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 4.333.839,25	€ 4.295.489,38
Spese macroaggregato 103	€ 89.600,00	€ 28.085,75
Irap macroaggregato 102	€ 248.144,04	€ 248.746,41
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: trasferimenti personale in convenzione	€ 20.943,21	€ 12.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 4.692.526,50	€ 4.584.321,54
(-) Componenti escluse (B)	€ 397.025,29	€ 675.497,53
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 4.295.501,21	€ 3.908.824,01
(ex art. 1, commi 557-quater legge n. 296/ 2006)		

Nel computo della spesa di personale 2022 (altre spese per reiscrizioni imputate all'esercizio successivo e altre spese escluse) il Comune ha incluso tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, dovranno essere imputati nell'esercizio successivo, mentre sono state escluse le spese relative all'anno 2021 e precedenti la cui imputazione è stata rinviata ed effettuata nel 2022.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria. Osserva che le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue, in effetti la loro incidenza percentuale sulle spese del personale è inferiore al 10%.

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 27.211,12, tutti riferiti alla parte corrente del bilancio, detti atti devono essere trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Circa le modalità di trasmissione alla Corte dei Conti, si richiamano le linee guida sintetizzate dalla Corte dei Conti Sezione Marche.

“Ove non diversamente stabilito dal Regolamento di Organizzazione degli Uffici e Servizi degli Enti, la trasmissione alla Procura regionale della Corte dei conti dei provvedimenti di cui al richiamato articolo 23, comma 5, della Legge n. 289/2002, dovrà avvenire a cura del Segretario Comunale.”

Tali debiti sono tutti classificabili “da sentenza immediatamente esecutiva”.

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

prop.	del	Settore - servizio	Motivazione	importo	verbale revisore			deliberazione			capitolo spesa
					n.	del	parere	tipo	n.	del	
1420	19/07/22	Serv. Tecnici Territorio	Sentenza	9.200,00	2	20/07/22	favorevole	CC	37	44771	10810/3
1424	19/07/22	Auton.Polizia Municip.	Sentenza	866,38	2	20/07/22	favorevole	CC	38	44771	10810/3
2266	14/11/22	Auton.Polizia Municip.	Sentenza	484,74	21	18/11/22	favorevole	CC	57	44894	10810/3
2340	22/11/22	Affari generali	Sentenza	12.000,00	25	12/12/22	favorevole	CC	61	44923	12556/3
2340	22/11/22	Affari generali	Sentenza	2.850,00	25	12/12/22	favorevole	CC	61	44923	12554/2
2474	01/12/22	Affari generali	Sentenza	1.840,00	27	27/12/22	favorevole	CC	62	44923	10802/11

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento nel corso dell'esercizio.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie 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
1,08%	0,96%	0,93%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 10.823.001,54	26
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.486.624,21	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.180.445,48	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 17.490.071,23	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.749.007,12	
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)	€ 162.712,25	
(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)	€ 1.586.294,87	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 162.712,25	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,93%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 9.019.911,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 593.319,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 8.426.591,90

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 9.810.019,24	€ 9.597.996,08	€ 9.019.911,72
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 212.023,16	-€ 578.084,36	-€ 593.319,82
Estinzioni anticipate (-)			€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 9.597.996,08	€ 9.019.911,72	€ 8.426.591,90
Nr. Abitanti al 31/12	15.991	15.957	15.871
Debito medio per abitante	600,21	565,26	530,94

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 186.430,51	€ 161.368,26	€ 162.712,25
Quota capitale	€ 212.023,16	€ 578.084,36	€ 593.319,82
Totale fine anno	€ 398.453,67	€ 739.452,62	€ 756.032,07

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso nessun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

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

27

Gestione emergenza sanitaria

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 250.565,40.

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

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

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'ufficio finanziario ha quantificato:

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 295.311,07
Totale	€ 295.311,07
	spesa
maggiori spese sostenute per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 603.273,59
Totale	€ 603.273,59

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio comunale all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	01/01/2022	Variazione	31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali	340.417,61	116.744,45	457.162,06
Immobilizzazioni materiali	52.419.372,48	43.600,45	52.462.972,93
Immobilizzazioni finanziarie	9.071.368,61	350.925,51	9.422.294,12
Totale immobilizzazioni	61.831.158,70	511.270,41	62.342.429,11
Rimanenze	13.677,45	- 5.577,40	8.100,05
Crediti	3.475.548,97	- 259.515,00	3.216.033,97
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	9.005.266,61	- 931.908,84	8.073.357,77
Totale attivo circolante	12.494.493,03	- 1.197.001,24	11.297.491,79
Ratei e risconti	-	-	-
Totale dell'attivo	74.325.651,73	- 685.730,83	73.639.920,90

PASSIVO			
Patrimonio netto	46.126.865,24	- 783.364,76	45.343.500,48
Fondo rischi e oneri	543.950,08	25.633,35	569.583,43
Trattamento di fine rapporto	13.769,54	- 11.753,16	2.016,38
Debiti	14.436.640,82	- 1.148.667,11	13.287.973,71
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	13.204.426,05	1.232.420,85	14.436.846,90
Totale del passivo	74.325.651,73	- 685.730,83	73.639.920,90
Conti d'ordine	-	-	-

La verifica nel dettaglio delle singole voci degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Differenza
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	41.143,31	62.616,71	-21.473,40
3	Diritto di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	37.808,34	0,00	37.808,34
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9	Altre	378.210,41	277.800,90	100.409,51
	Totale immobilizzazioni immateriali	457.162,06	340.417,61	116.744,45
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
1	Beni demaniali	29.503.187,57	29.883.246,52	-380.058,95
1.1	Terreni	2.144.038,35	2.144.038,35	0,00
1.2	Fabbricati	5.679.550,93	5.852.691,62	-173.140,69
1.3	Infrastrutture	21.679.598,29	21.886.516,55	-206.918,26
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.766.640,88	22.025.425,96	741.214,92
2.1	Terreni	6.224.037,60	6.033.729,97	190.307,63
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	15.763.381,41	15.386.195,86	377.185,55
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	301.875,85	249.146,24	52.729,61
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	128.727,13	39.272,84	89.454,29
2.5	Mezzi di trasporto	73.938,45	92.254,08	-18.315,63
2.6	Macchine per ufficio e hardware	66.887,37	30.360,01	36.527,36
2.7	Mobili e arredi	198.018,47	180.565,60	17.452,87
2.8	Infrastrutture	9.774,60	13.901,36	-4.126,76
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	193.144,48	510.700,00	-317.555,52
	Totale immobilizzazioni materiali	52.462.972,93	52.419.372,48	43.600,45

IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	9.422.294,12	9.071.368,61	350.925,51
a	<i>imprese controllate</i>	1.539.606,47	1.539.606,47	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	7.882.687,65	7.531.762,14	350.925,51
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	9.422.294,12	9.071.368,61	350.925,51
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	62.342.429,11	61.831.158,70	511.270,41
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	8.073.357,77	9.005.266,61	-931.908,84
a	<i>Istituto tesoriere</i>	8.073.357,77	9.005.266,61	-931.908,84
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	8.073.357,77	9.005.266,61	-931.908,84
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.297.491,79	12.494.493,03	-1.197.001,24
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	73.639.920,90	74.325.651,73	-685.730,83

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
II	Riserve	52.628.220,70	51.301.355,37	1.326.865,33
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	43.287.691,12	42.312.151,30	975.539,82
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	9.340.529,58	8.989.204,07	351.325,51
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.751.765,37	-435.039,22	-1.316.726,15
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-4.816.619,26	-4.381.580,04	-435.039,22
V	Riserve negative per beni indisponibili	-716.335,59	-357.870,87	-358.464,72
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	45.343.500,48	46.126.865,24	-783.364,76
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	569.583,43	543.950,08	25.633,35
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	569.583,43	543.950,08	25.633,35
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.016,38	13.769,54	-11.753,16
	TOTALE T.F.R. (C)	2.016,38	13.769,54	-11.753,16

	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	8.426.591,90	9.019.911,72	-593.319,82
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	8.426.591,90	9.019.911,72	-593.319,82
2	Debiti verso fornitori	3.712.409,60	4.022.645,83	-310.236,23
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	548.086,44	692.960,62	-144.874,18
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	59.099,74	74.889,33	-15.789,59
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	31.469,81	12.994,80	18.475,01
e	<i>altri soggetti</i>	457.516,89	605.076,49	-147.559,60
5	Altri debiti	600.885,77	701.122,65	-100.236,88
a	<i>tributari</i>	140.548,21	250.032,89	-109.484,68
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	15.061,73	21.483,07	-6.421,34
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	11.566,94	-11.566,94
d	<i>altri</i>	445.275,83	418.039,75	27.236,08
	TOTALE DEBITI (D)	13.287.973,71	14.436.640,82	-1.148.667,11
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	14.436.846,90	13.204.426,05	1.232.420,85
1	Contributi agli investimenti	10.644.829,20	9.759.373,55	885.455,65
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	10.644.829,20	9.759.373,55	885.455,65
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	359.622,51	305.543,85	54.078,66
3	Altri risconti passivi	3.432.395,19	3.139.508,65	292.886,54
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	14.436.846,90	13.204.426,05	1.232.420,85
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	73.639.920,90	74.325.651,73	-685.730,83
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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;

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	62.342.429,11	61.831.158,70	511.270,41
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.297.491,79	12.494.493,03	-1.197.001,24
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	73.639.920,90	74.325.651,73	-685.730,83
A) PATRIMONIO NETTO	45.343.500,48	46.126.865,24	-783.364,76
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	569.583,43	543.950,08	25.633,35
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.016,38	13.769,54	-11.753,16
D) DEBITI	13.287.973,71	14.436.640,82	-1.148.667,11
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	14.436.846,90	13.204.426,05	1.232.420,85
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	73.639.920,90	74.325.651,73	-685.730,83
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Assenti.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	9.697.895,11	6.765.733,06
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	9.159.466,08	6.081.286,50

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 6.765.733,06 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.216.033,97
Fondo svalutazione crediti +	€ 6.765.733,06
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 3.921,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 14.320,28
Altri crediti non correlati a residui -	€ 143.262,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 9.820.263,75
Residui attivi da rendiconto (raccordo)	€ 9.820.263,75

Il credito IVA verrà imputato nell'esercizio in cui viene effettuata la compensazione oppure viene presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono evidenziate nella tabella che segue:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
II	Riserve	52.628.220,70	51.301.355,37	1.326.865,33
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	43.287.691,12	42.312.151,30	975.539,82
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	9.340.529,58	8.989.204,07	351.325,51
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.751.765,37	-435.039,22	-1.316.726,15
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-4.816.619,26	-4.381.580,04	-435.039,22
V	Riserve negative per beni indisponibili	-716.335,59	-357.870,87	-358.464,72
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	45.343.500,48	46.126.865,24	-783.364,76

In base a quanto stabilito dal principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale il fondo di dotazione può assumere solo valore positivo o pari a zero e può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di apposita delibera del Consiglio.

Le modifiche apportate alla contabilità economico patrimoniale dal D.M. 1/9/2021 (tredicesimo correttivo della contabilità armonizzata) che riscrive le regole di determinazione del patrimonio netto rappresentano l'occasione per rivedere tutti i valori espressi nei prospetti economico-patrimoniale per allinearli a quanto disposto dal principio contabile 4/3.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico come segue:

<i>copertura del risultato di esercizio negativo con</i>	Importo 2022	Importo 2021	Differenza
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva)			€ -
riserve disponibili positive			€ -
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	-€ 1.751.765,37	-€ 435.039,22	-€ 1.316.726,15
Totale	-€ 1.751.765,37	-€ 435.039,22	-€ 1.316.726,15

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti:

Fondi per rischi e oneri	Importo 2022	Importo 2021	Differenza
fondo per controversie	€ 300.000,00	€ 350.000,00	- 50.000,00 €
fondo perdite società partecipate			- €
fondo per manutenzione ciclica			- €
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 271.596,15	€ 207.719,62	63.876,53 €
<i>di cui: indennità di fine mandato del sindaco</i>	€ 2.012,72	€ 13.769,54	- 11.756,82 €
<i>fondi rinnovi contrattuali</i>	€ 157.615,00	€ 131.181,65	26.433,35 €
<i>fondo rischi per sinistri</i>	€ -	€ -	- €
<i>fondo rischi per IVA debito servizio lampade votive</i>	€ -	€ -	- €
<i>fondo rischi coro utenze e conguagli</i>	€ 49.200,00	€ -	49.200,00 €
<i>fondo rischi quote inesigibilità equitalia</i>	€ 12.392,78	€ 12.392,78	- €
<i>fondo rischi modifica contratto ICA</i>	€ 50.375,65	€ 50.375,65	- €
Totale accantonamento fondi per rischi ed oneri	€ 571.596,15	€ 557.719,62	€ 13.876,53

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

<i>dettaglio dei debiti</i>	Importo 2022	Importo 2021	Differenza
(+) Debiti	€ 13.287.973,71	€ 14.436.640,82	- 1.148.667,11 €
(-) Debiti da finanziamento	€ 8.426.591,90	€ 9.019.911,72	- 593.319,82 €
(-) Saldo iva (a debito)	€ -	€ -	- €
(+) Residuo titolo IV + interessi mutuo	€ -	€ -	- €
(+) Residuo titolo V anticipazioni	€ -	€ -	- €
(-) impegni pluriennali titolo III e IV*	€ -	€ -	- €
(+) altri residui non connessi a debiti	€ -	€ -	- €
RESIDUI PASSIVI =	€ 4.861.381,81	€ 5.416.729,10	- 555.347,29 €
<i>Riconciliazione con il conto del bilancio</i>			
<i>Residui da riportare dalla gestione dei residui</i>	€ 995.471,36	€ 978.890,13	16.581,23 €
<i>Residui da riportare dalla gestione della competenza</i>	€ 3.865.910,45	€ 4.437.838,97	- 571.928,52 €
<i>Sommatoria</i>	€ 4.861.381,81	€ 5.416.729,10	- 555.347,29 €

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

Debiti +	€ 13.287.973,71
Debiti da finanziamento -	€ 8.426.591,90
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =	€ 4.861.381,81
Residui passivi da rendiconto (raccordo)	€ 4.861.381,81

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 359.622,51, contributi agli investimenti per euro 10.644.846,90 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche.

CONTO ECONOMICO

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.341.605,09	16.321.576,42	20.028,67
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.888.899,76	16.580.727,23	1.308.172,53
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-17.690,95	91.235,82	-108.926,77
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	76.451,91	-28.298,35	104.750,26
IMPOSTE	263.231,66	238.825,88	24.405,78
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.751.765,37	-435.039,22	-1.316.726,15

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva un risultato negativo di euro 1.751.765,37.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- incremento dei costi per prestazione di servizi (+ euro 835.500 circa);
- incremento dei costi per ammortamenti (+ euro 419.100 circa);
- incremento dell'accantonamento a FCDE (+ euro 314.100 circa);

La riduzione dei costi per trasferimento (- euro 369.300 circa) non è sufficiente a coprire i maggiori oneri di cui sopra.

I componenti positivi della gestione, sono confermati sia nel loro ammontare complessivo (variazione positiva di euro 20.000 circa), sia nei valori di dettaglio

I risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di euro 1.564.985,62, con un netto peggioramento dell'equilibrio economico di euro 1.398.000 circa rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 143.262,00, fanno riferimento alle seguenti partecipazioni:

società	% partecipazione	proventi
SAN GIORGIO ENERGIE SRL	51%	143.262,00

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

quote di ammortamento		
2020	2021	2022
2.821.840,75	2.351.178,01	2.770.289,32

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

L'Organo di revisione osserva che i fondi assegnati ed i progetti finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza sono illustrati in un apposito capitolo della Relazione della Giunta al rendiconto.

Le risorse del PNRR-PNC sono rappresentate nel rendiconto in base alle indicazioni di Arconet, i capitoli interessati dai fondi sono perimetrati in entrata e in spesa.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

A conclusione delle verifiche, sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, ai sensi dell'art. 239 co. 1 lett. d) del TUEL, l'Organo di revisione osserva quanto segue:

- a) nel corso della gestione 2022 non ci sono state gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze non sanate;
- b) è stata verificata l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria e la salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- c) l'Ente non ha fatto ricorso alla anticipazione di tesoreria;
- d) l'Ente ha rispettato i tempi medi di pagamento, di cui all'art. 41 del D.L. 66/2014;
- e) è stato riscontrato il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- f) è stata verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- g) sono state esaminate le note informative delle società ed organismi partecipati contenenti la verifica dei crediti e debiti reciproci ai sensi dell'art. 6 co. 4 del D.L. 95/2012 convertito nella Legge 135/2012 e dell'art. 11 co. 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011;
- h) l'indebitamento dell'Ente e l'incidenza degli oneri finanziari rispettano i vincoli di legge.

Considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione:

- l'Organo di revisione osserva una limitata capacità di riscossione delle somme a residuo per tributi e sanzioni, per le quali, pur prendendo atto della presenza di un congruo FCDE, garante del mantenimento degli equilibri di bilancio, si raccomanda una più efficace attività di riscossione, anche tramite il potenziamento delle strutture adibite all'attivazione delle procedure coattive di recupero;

- in merito ai canoni di locazione attivi ed alle rendite patrimoniali dei terreni, si invita l'Ente a valutare con attenzione la redditività dei propri beni nella ricerca del miglior profitto possibile. Inoltre, tenuto conto che la riscossione dei residui è lenta, invita l'Ente a velocizzare la riscossione, al fine di attribuire certezza alla stessa risorsa;

- per quanto attiene alla eliminazione dei residui, il Collegio raccomanda comunque, di formulare adeguata motivazione delle ragioni che hanno condotto alla decisione della eliminazione totale o parziale dei residui, anche attraverso la semplice descrizione delle procedure seguite per il raggiungimento delle stesse o l'indicazione delle ragioni che hanno condotto alla maturazione dell'eventuale prescrizione;

- per quanto concerne i debiti fuori bilancio, i provvedimenti di riconoscimento vanno comunicati alla Procura della Corte dei conti. Le ipotesi di mancata o comunque ritardata trasmissione potranno costituire condotte riguardabili sotto il profilo della responsabilità amministrativa.

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 come da schema approvato dalla Giunta comunale con delibera n. 82 del 4/5/2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Rag. Angelo Concetti

F.to Renato Lapponi

F.to Lanfranco Lauri