

COMUNE DI SENIGALLIA

Provincia di Ancona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO STELLUTI

DOTT. IVANO CANGINI

DOTT. GIANLUCA NATALE

Comune di Senigallia

Organo di revisione

Verbale n. 24 del 03.04.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

approva

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 Senigallia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

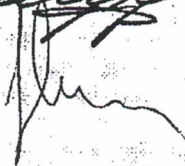
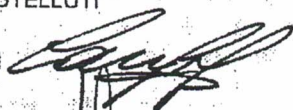
Senigallia, li 03.04.2023

L'Organo di revisione

DOTT. ALESSANDRO STELLUTI

DOTT. IVANO CANGINI

DOTT. GIANLUCA NATALE



Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	6
CONTO DEL BILANCIO	8
<i>Il risultato di amministrazione</i>	8
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	11
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	13
<i>Gestione Finanziaria</i>	16
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	18
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	32
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
CONCLUSIONI	37

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Dott. Alessandro Stelluti**, Dott. Ivano Cangini e Dott. Gianluca Natale **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 29/09/2022;

- ◆ ricevuta in data 21/03/2023 la proposta di delibera consiliare n. 2023/872 e la Delibera di Giunta Municipale n. 59 del 20.03.2023 avente ad oggetto l'approvazione della schema del rendiconto per l'esercizio 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 14/02/2019;

TENUTO CONTO CHE

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 23
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. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta ai sensi dell'art. 3, comma 4 D.Lgs. 118/2011	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 3

- ◆ 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 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n 44.245 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Le Terre della Marca Senone";
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Co.Ge.S.Co.;

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 "preconsuntivo" ma l'elaborazione è ancora in corso;
- L'Ente ha approvato il Bilancio di Previsione 2022-2024 con applicazione di avanzo presunto rispettando tutte le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011). Di seguito il dettaglio delle quote di avanzo vincolato presunto applicato in fase di approvazione del Bilancio di Previsione 2022-2024 :

quota vincolata ex lege	€ 1.210.164,15
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 0,00
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	€ 246.203,51
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	€ 1.442.700,00
TOTALE	€ 2.899.067,66

- l'Ente **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare	
b) Leasing immobiliare in costruendo	privato
c) Lease-back	
d) Project financing	privato
e) Contratto di disponibilità	
f) Società di progetto	
g) Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica	privato

In merito ai contratti sopra indicati l'Organo di revisione ha verificato che, secondo quanto previsto dalle Direttive Europee in materia, la contabilizzazione delle operazioni di partenariato pubblico/privato in essere avviene "on balance" per il project financing in essere sull'efficientamento della Pubblica Illuminazione, mentre avviene "off balance" per la riqualificazione energetica delle strutture comunali e per la realizzazione, tramite PPP, del nuovo polo scolastico "Marchetti";

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, la rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale, allegato al Rendiconto 2022;

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

- l'Ente, non essendo in dissesto finanziario ne strutturalmente deficitario, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. Se ne espongono tuttavia di seguito le risultanze:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Fiere e mercati	€ 53.226,60	€ 59.840,47	-€ 6.613,87	88,95%	120,94%
Mense scolastiche	€ 603.114,13	€ 1.317.539,03	-€ 714.424,90	45,78%	63,34%
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 15.662,00	€ 16.877,35	-€ 1.215,35	92,80%	64,70%
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Impianti sportivi	€ 77.949,46	€ 303.230,69	-€ 225.281,23	25,71%	22,27%
Parchimetri	€ 1.156.133,75	€ 156.699,25	€ 999.434,50	737,80%	464,27%
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Uso locali non istituzionali	€ 32.898,85	€ 100.559,96	-€ 67.661,11	32,72%	31,20%
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Totali	€ 1.938.984,79	€ 1.954.746,75	-€ 15.761,96	99,19%	97,33%

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 41.677.299,09, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				25.215.347,14
RISCOSSIONI	(+)	12.423.042,74	55.922.414,50	68.345.457,24
PAGAMENTI	(-)	9.062.372,95	52.353.920,46	61.416.293,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			32.144.510,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			32.144.510,97
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	21.752.615,91	21.522.790,99	43.275.406,90
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.322.750,89	21.122.416,89	25.445.167,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.556.041,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			6.741.409,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			41.677.299,09

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 40.142.478,84	€ 38.206.482,41	€ 41.677.299,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 30.173.192,55	€ 21.879.876,20	€ 25.520.747,10
Parte vincolata (C)	€ 8.461.579,97	€ 10.783.502,34	€ 9.767.706,51
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.894.525,27	€ 1.049.426,23	€ 1.757.176,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 386.818,95	€ 4.493.677,64	€ 4.631.668,98

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 sono stati assunti impegni di spesa e/o non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;

- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 40.142.478,84	€ 38.206.482,41	€ 41.677.299,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 30.173.192,55	€ 21.879.876,20	€ 25.520.747,10
Parte vincolata (C)	€ 8.461.579,97	€ 10.783.502,34	€ 9.767.706,51
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.894.525,27	€ 1.049.426,23	€ 1.757.176,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 386.818,95	€ 4.493.677,64	€ 4.631.668,98

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	Mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamento spese di investimento	45.000,00	45.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	3.128.420,99	3.128.420,99								
Estinzione anticipata dei prestiti	1.149.171,92	1.149.171,92								
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata	406.390,63		-	10.413,84	395.976,79					
Utilizzo parte vincolata	8.481.697,49					5.718.641,18	1.320.356,31	1.442.700,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	1.049.426,23									1.049.426,23
Valore delle parti non utilizzate	23.946.375,15	171.084,73	17.524.288,00	2.489.586,16	1.459.611,41	1.331.041,11	970.763,74			
Valore monetario della parte										

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*	€ 3.968.868,14
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.408.414,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 8.297.451,00
SALDO FPV	-€ 2.889.036,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.447.037,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 731.837,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 675.785,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.390.985,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.968.868,14
SALDO FPV	-€ 2.889.036,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.390.985,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 14.260.107,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 23.946.375,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 41.677.299,09

*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		10.442.571,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.822.985,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.726.053,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.893.533,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	215.697,14
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.677.836,38
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		4.897.367,19
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	16.203,97
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.625.702,09
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.255.461,13
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-7.624,78
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.263.085,91
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		15.339.938,94
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		3.859.189,16
Risorse vincolate nel bilancio		7.353.325,04
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.127.424,74
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		188.072,37
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.939.352,37

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): € 15.339.938,94
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.127.424,74
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.939.352,37

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 900.411,38	€ 1.556.041,42
FPV di parte capitale	€ 4.508.003,16	€ 6.741.409,58
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.109.133,98	€ 900.411,38	€ 1.556.041,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 43.645,50	€ 130.405,70	€ 289.781,90
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 607.659,27	€ 585.753,65	€ 955.821,69
- 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**	€ 36.082,90		€ 32.819,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 14.457,00	€ 141.971,30
- 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	€ 421.746,31	€ 169.795,03	€ 135.647,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.513.239,97	€ 4.508.003,16	€ 6.741.409,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 858.720,27	€ 3.464.222,11	€ 4.410.272,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.479.519,70	€ 868.781,05	€ 2.156.137,45
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 175.000,00	€ 175.000,00	€ 175.000,00

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 885.459,27
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 134.816,89
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 535.765,26
"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	1.556.041,42

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. 58 del 20/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 58 del 20/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 32.460.458,69	€ 12.423.042,74	€ 21.752.615,91	€ 1.715.199,96
Residui passivi	€ 14.060.908,88	€ 9.062.372,95	€ 4.322.750,89	-€ 675.785,04

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 644.787,84	€ 427.173,65
Gestione corrente vincolata	€ 9.872,53	€ 24.294,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ 5.385,00	€ 224.317,39
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 71.791,82	€ -
MINORI RESIDUI	€ 731.837,19	€ 675.785,04

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	4.261.681,89		2.813.109,85	3.077.706,99	3.216.442,66	€ 9.394.728,75	€ 22.763.670,14
Titolo II	6.481.504,70		336.003,79	7.890,79	41.021,70	€ 440.522,99	€ 7.306.943,97
Titolo III	663.745,05		569.121,10	600.088,55	2.503.712,63	3.539.957,09	€ 7.876.624,42
Titolo IV	0,00		373.196,40	108.893,08	953.730,51	938.692,13	€ 2.374.512,12
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	1.392.522,20	€ -	€ 1.392.522,20
Titolo VI	€ -		10.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 10.000,00
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo IX	268.368,11		94.859,43	366.698,53	38.215,94	782.992,04	€ 1.551.134,05
Totale	€ 11.675.299,75		€ 4.196.290,57	€ 4.161.277,94	€ 8.145.645,64	€ 15.096.893,00	€ 43.275.406,90

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	279.000,94		147.302,86	372.522,38	1.741.226,78	16.429.016,46	€ 18.969.069,42
Titolo II	185.343,58		12.987,82	665,55	275.740,34	1.624.303,04	€ 2.099.040,33
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	33.564,15	€ 33.564,15
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	32.410,76	423.304,03	€ 455.714,79
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	627.029,16		102.690,25	403.879,66	141.950,81	2.612.229,21	€ 3.887.779,09
Totale	€ 1.091.373,68		€ 262.980,93	€ 777.067,59	€ 2.191.328,69	€ 21.122.416,89	€ 25.445.167,78

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	209.028,22	-	-	-	178.664,11	13.237.638,20	249.017,27	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	209.028,22	-	-	-	178.664,11	12.988.620,93		
	Percentuale di riscossione	100%	0,00	0,00	0,00	100%	98,12		
TARI	Residui iniziali	2.515.919,29	1.080.391,81	1.167.277,03	2.250.838,70	2.928.111,71	9.416.764,28	11.532.966,51	9.299.668,21
	Riscosso c/residui al 31.12	437.495,06	133175,70	124.428,32	259.388,81	1.495.759,68	5.376.088,74		
	Percentuale di riscossione	0,17	0,12	0,11	0,12	0,51	57,09061606		
TARES	Residui iniziali	9.225,90	36.219,94	28.010,99	193.827,07	-	-	251.813,92	241.661,63
	Riscosso c/residui al 31.12	8.765,75	4.447,90	-	2.256,33	-	-		
	Percentuale di riscossione	95,01%	12,28%	0,00%	1,16%	0,00%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	64.035,88	243.244,78	368.306,71	165.895,71	644.459,71	2.014.500,88	2.144.738,46	2.045.662,07
	Riscosso c/residui al 31.12	54.798,01	7.475,96	13.802,53	27.572,42	13.540,75	1.238.515,54		
	Percentuale di riscossione	85,57%	3,07%	3,75%	16,62%	2,10%	61,48		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	38.333,12	25.818,83	22.840,35	72.749,23	212.990,15	649.275,51	500.998,86	341.038,20
	Riscosso c/residui al 31.12	36.436,43	5.565,54	9.258,62	8.215,41	101.229,61	360.302,72		
	Percentuale di riscossione	95,05%	21,56%	40,54%	11,29%	47,53%	55,49304023		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	32.144.510,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	32.144.510,97

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 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	€ 18.487.042,59	€ 25.215.347,14	€ 32.144.510,97
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.547.001,48	€ 2.573.346,67	€ 5.206.155,92
	-	-	-

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 13.749.918,45	€ 13.451.296,98	€ 12.891.741,11
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 12.891.741,11, approvato con delibera di Giunta Municipale n. 311 del 21/12/2021

Si precisa che l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.447.528,01	€ 3.547.001,48	€ 2.573.346,67
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.447.528,01	€ 3.547.001,48	€ 2.573.346,67
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 5.013.566,18	€ 3.535.576,43	4.716.822,40
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 2.914.092,71	€ 4.509.231,24	2.084.013,15
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 3.547.001,48	€ 2.573.346,67	5.206.155,92
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 3.547.001,48	€ 2.573.346,67	€ 5.206.155,92

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 1.308.803,37.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente non ha utilizzato la cassa vincolata per il pagamento di spese non vincolate.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha raggiunto un indicatore annuale di ritardo dei pagamenti pari a -4 giorni, dato risultante dalla Delibera di Giunta Comunale n. 35 del 23/02/2023;

- 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 845.030,17.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 20.547.601,54.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 731.837,19 (al lordo delle partite di giro di Euro 71.791,82) e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco "crediti inesigibili" allegato al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha effettuato accantonamenti a fondo perdite, in quanto non ne sussistono i presupposti.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.416.503,30, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'accantonamento è stato determinato sulla base del registro del contenzioso istituito dall'Ente nel corso dell'anno 2021.

In tal senso si rileva che nell'importo dell'accantonamento, si registra la somma di € 485.000,00 a fronte di un possibile contenzioso con il Demanio per l'utilizzo di un compendio immobiliare "ex Colonia Marina Umberto di Savoia". L'organo di revisione prende atto di quanto rappresentato nella Relazione sulla Gestione con particolare riguardo alla nota prot 35168 del 8 luglio 2022 con la quale l'Agenzia del Demanio, anche al fine di favorire un proprio percorso di valorizzazione del patrimonio insistente sul territorio di Senigallia, si è impegnata a sospendere l'azione di recupero coattivo delle somme. Si ritiene congruo, in ogni caso, l'accantonamento al Fondo Rischi e Contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.631,97
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.547,91
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.179,88

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti altri accantonamenti per € 2.548.462,38 così come di seguito esposto:

- € 480.236,66 per rinnovi contrattuali;
- € 319.448,43 per fondo attività professionale avvocato dell'Ente;
- € 332.488,06 per fondo tutela legale dipendenti ed amministratori;
- € 9.000,00 per fondo risorse strumentali;
- € 17.030,32 per fondo innovazione D.Lgs 50/2016;
- € 376.566,93 per appalto servizio raccolta, trasporto e conferimento rifiuti;
- € 6.711,59 per sistemazione immobile ex GIL;
- € 869.266,86 per passività potenziali varie;
- € 137.713,53 altri accantonamenti;

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

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non **ha** provveduto ad accantonare somme al Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non sussistono le condizioni.

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	34.092.843,06	34.830.632,03	102,16
Titolo 2	18.136.835,05	12.256.746,67	67,58
Titolo 3	16.970.070,95	16.257.293,05	95,80
Titolo 4	17.605.225,81	5.680.402,23	32,27
Titolo 5	122.265,00	122.265,00	100,00

In relazione agli scostamenti fra previsioni di competenza ed accertamenti finali 2022 del Titolo IV si rileva che le motivazioni della consistenza differenza sono dovute soprattutto alla "riprogrammazione" dal 2022 al 2023 di alcuni investimenti afferenti al PNRR.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	12.988.620,93	487.039,49
TARSU/TARES/TARI	5.401.720,26	409.536,45
Sanzioni per violazioni codice della strada	1.228.453,42	10.062,12
Fitti attivi e canoni patrimoniali	355.922,72	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 225.927,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 25.939,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 1.041.447,99	€ 1.713.193,80	€ 1.842.785,65
Riscossione	€ 997.429,26	€ 1.651.509,10	€ 1.827.989,86

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 1.041.447,99	0,00%	0
2021	€ 1.713.193,80	0,00%	0
2022	€ 1.842.785,65	1.078.577,10	58,53%

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	€ 774.001,72	€ 1.284.860,40	€ 2.014.500,88
riscossione	€ 581.452,85	€ 640.110,09	€ 1.238.515,54
%riscossione	75,12	49,82	61,48

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

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 774.001,72	€ 662.579,55	€ 1.026.442,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 227.285,89	€ 254.430,55	€ 351.315,21
entrata netta	€ 546.715,83	€ 408.149,00	€ 675.126,99
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 265.851,91	€ 253.389,19	€ 360.930,58
% per spesa corrente	48,63%	62,08%	53,46%
destinazione a spesa per investimenti	€ 37.759,26	€ 62.833,01	€ 173.788,60
% per Investimenti	6,91%	15,39%	25,74%

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 diminuite di Euro 12.332,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
Recupero evasione IMU/TASI	€ 1.821.803,73	€ 487.039,49	€ 1.387.725,00	€ 5.377.446,54
Recupero evasione TARSU/TARES/TARI	€ 773.734,36	€ 409.536,45	€ 435.924,59	€ 1.248.773,20
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 24.709,89	€ 2.034,40	€ -	€ 103.841,89
TOTALE	€ 2.620.247,98	€ 898.610,34	€ 1.823.649,59	€ 6.730.061,63

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

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

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 6.569.811,58	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.102.941,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.222,39	
Residui al 31/12/2022	€ 5.462.648,13	83,15%
Residui della competenza	€ 1.721.637,56	
Residui totali	€ 7.184.285,69	
FCDE al 31/12/2022	€ 6.730.061,63	93,68%

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 387.692,33	
Residui riscossi nel 2022	€ 387.692,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 249.017,27	
Residui totali	€ 249.017,27	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

TARSU/TARES/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 8.418.798,94	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.465.717,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.791.023,50	
Residui al 31/12/2022	€ 7.744.104,89	91,99%
Residui della competenza	€ 4.040.675,54	
Residui totali	€ 11.784.780,43	
FCDE al 31/12/2022	€ 9.299.668,21	78,91%

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.665.529,34	
Residui riscossi nel 2022	€ 117.189,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 179.586,55	
Residui al 31/12/2022	€ 1.368.753,12	82,18%
Residui della competenza	€ 775.985,34	
Residui totali	€ 2.144.738,46	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.045.662,07	95,38%

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 444.627,67	
Residui riscossi nel 2022	€ 160.705,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 71.895,99	
Residui al 31/12/2022	€ 212.026,07	47,69%
Residui della competenza	€ 288.972,79	
Residui totali	€ 500.998,86	
FCDE al 31/12/2022	€ 341.037,20	68,07%

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 10.382.036,74	€ 11.158.503,38	776.466,64
102	imposte e tasse a carico ente	€ 608.986,66	€ 673.330,28	64.343,62
103	acquisto beni e servizi	€ 23.134.525,80	€ 35.562.786,25	12.428.260,45
104	trasferimenti correnti	€ 5.513.552,12	€ 6.473.993,38	960.441,26
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.249.125,20	€ 1.219.967,95	-29.157,25
108	altre spese per redditi di capitale			0,00

109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	112.217,83	€	183.727,36	71.509,53
110	altre spese correnti	€	1.536.915,66	€	1.460.325,38	-76.590,28
TOTALE		€	42.537.360,01	€	56.732.633,98	14.195.273,97

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.058.986,38	€ 5.202.517,83	143.531,45
203	Contributi agli investimenti	€ 351.877,55	€ 179.639,51	-172.238,04
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 76.070,25	€ 29.820,00	-46.250,25
205	Altre spese in conto capitale	€ 120.220,67	€ 55.005,67	-65.215,00
TOTALE		€ 5.607.154,85	€ 5.466.983,01	-140.171,84

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 attivate le fonti di finanziamento previste dall'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

Per l'anno 2022 sono state rispettate le spese in materia di 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 € 11.428.885,34;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- 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 di euro € 675.765,60;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Nell'esercizio 2022, l'Ente 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., come attestato nel parere n.38 del 20/08/2022, reso nella deliberazione di Giunta n. 230 del 30/08/2023, con il quale, altresì, si "assevera il mantenimento dell'equilibrio pluriennale del bilancio 2022 – 2024 a seguito dell'approvazione del Fabbisogno 2022 – 2024"

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 11.635.684,34	€ 11.158.503,38
Spese macroaggregato 103	€ 123.397,59	€ 248.462,28
Irap macroaggregato 102	€ 627.389,27	€ 617.833,55
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 33.211,66	
Totale spese di personale (A)	€ 12.419.682,86	€ 12.024.799,21
(-) Componenti escluse (B)	€ 990.797,52	€ 999.494,31
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 1.549.380,81
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 11.428.885,34	€ 9.475.924,09
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)		

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

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

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 5.265.309,24 tutto in parte corrente e detti atti saranno stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 114.890,10	€ 29.645,28	€ 10.413,84
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 8.662,00	€ 5.254.895,40
Totale	€ 114.890,10	€ 38.307,28	€ 5.265.309,24

Tali somme riguardano i debiti riconosciuti con le seguenti deliberazioni consiliari:

- n. 16 del 16.02.2022 "RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO PER EMERGENZA METEOROLOGICA PER NEVE DEL 9 GENNAIO 2022", importo riconosciuto euro 3.220,80;

- n. 43 del 29.04.2022 “ORDINANZA DELLA CORTE DI CASSAZIONE N. 7066/2022 SUL RICORSO NGR 10048/2016. RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO.”, importo riconosciuto euro 10.413,84;
- n. 95 del 30.11.2022 “INTERVENTI DI SOMMA URGENZA A SEGUITO DELL’EVENTO ALLUVIONALE DEL 15 SETTEMBRE 2022 – RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DEGLI ART. 194, COMMA 1, LETTERA E) DEL D.LGS. 267/2000.”, importo riconosciuto euro 5.251.674,60.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L’Organo di revisione ha verificato che:

- l’Ente, nell’attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all’indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall’art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Concessione di garanzie

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

2020	2021	2022
2,29%	2,33%	2,20%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 32.036.232,92	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 8.240.454,49	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 11.290.277,04	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 51.566.964,45	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.156.696,45	
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)	€ 1.219.967,95	
(D) Contributi regionali in c/interessi su mutui	€ 87.134,90	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 4.023.863,40	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.132.833,05	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,20

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.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 32.559.300,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 2.706.737,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 29.852.562,57

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 33.873.698,34	€ 32.809.932,38	€ 32.559.300,15
Nuovi prestiti (+)	€ 219.600,00	€ 1.589.100,04	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.036.616,79	-€ 1.585.304,02	-€ 1.557.565,66
Estinzioni anticipate (-)	-€ 249.026,95	-€ 254.428,25	-€ 1.149.171,92
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 2.277,78	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 32.809.932,38	€ 32.559.300,15	€ 29.852.562,57
Nr. Abitanti al 31/12	44.183	44.548	44.670
Debito medio per abitante	742,59	730,88	668,29

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 1.258.793,30	€ 1.254.083,74	€ 1.219.967,95
Quota capitale	€ 1.285.643,74	€ 1.839.732,27	€ 2.706.737,58
Totale fine anno	€ 2.544.437,04	€ 3.093.816,01	€ 3.926.705,53

	IMPORTI
Mutui estinti anticipatamente	€ 1.149.171,92
Mutui rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 1.190.647,84.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato :

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

Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri, rispetto a quanto impegnato nell'anno 2019, derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 1.278.757,24
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 797.005,00
Totale	€ 2.075.762,24
	spesa

maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas (rispetto impegni anno 2019)	€ 1.527.457,21
Totale	€ 1.527.457,21

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

Copertura maggiori costi energetici a consuntivo	
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.

Non sono presenti le asseverazioni per le seguenti società:

Viva Servizi Spa
Edma Reti Gas Srl
Estra Spa
Viva Energia Spa
A.S.A. Srl

in quanto hanno usufruito del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio 2022, pertanto le società di revisione incaricate non hanno concluso la loro attività di verifica.

Per tutte le società vi è stato un confronto con gli organi amministrativi.

L'Organo di Revisione ha sollecitato l'Ente a conciliare il debito nei confronti della società Viva Servizi Spa relativo a fatture emesse in anni precedenti da cui ancora emerge una differenza di Euro 8.028,60 (l'anno precedente era pari ad Euro 7.993,50).

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale (n. 105) in data 16/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2022
- inventario dei beni immobili	31.12.2022
- inventario dei beni mobili	31.12.2022
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2022
Rimanenze	31.12.2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	199.899.040,48	212.360.231,95	-12.461.191,47
C) ATTIVO CIRCOLANTE	56.084.908,15	41.517.733,22	14.567.174,93
D) RATEI E RISCONTI	108.711,88	69.074,69	39.637,19
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	256.092.660,51	253.947.039,86	2.145.620,65
A) PATRIMONIO NETTO	145.358.924,23	154.088.531,28	-8.729.607,05
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.973.145,56	4.355.588,20	617.557,36
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	54.829.032,64	46.376.364,33	8.452.668,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	50.931.558,08	49.126.556,05	1.805.002,03
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	256.092.660,51	253.947.039,86	2.145.620,65
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono da attribuire in principal luogo ai debiti fuori bilancio assunti a seguito dell'evento alluvionale di Settembre 2022.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 22.001.700,92
Fondo svalutazione crediti +	€ 33.924.765,11
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 4.702,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.569.101,63
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 13.097.878,70
Altri crediti non correlati a residui -	€ 1.117.580,06
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 43.275.406,90

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

Debiti +	€ 54.829.032,64
Debiti da finanziamento -	€ 29.852.562,57
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 32.410,76
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 436.286,95
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 25.445.167,78

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	-€	12.725.879,28
Alle	altre riserve indisponibili	-€	463.931,08
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	3.516.035,06
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	€	2.727.589,23
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	5.248.649,14
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	8.729.607,05

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 4.973.145,56
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 4.973.145,56

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	62.789.707,66	54.258.917,22	8.530.790,44
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	66.689.856,22	53.123.315,33	13.566.540,89
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.009.292,09	-1.019.982,73	10.690,64
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-3.016,70	3.016,70
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	6.930.562,64	5.380.678,58	1.549.884,06
IMPOSTE	660.191,42	616.315,41	43.876,01
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.360.930,57	4.876.965,63	-3.516.035,06

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.

I componenti positivi della gestione, come anche rappresentati nella Relazione sulla Gestione al Rendiconto 2022, comprendono in sintesi :

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 30.582.106,61;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 4.099.569,29;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 12.264.077,01;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 1.524.036,61.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 4.060.762,57;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 3.781.583,33;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 2.873.844,06.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 0,00;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 3.603.728,18 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

I componenti negativi della gestione, invece, comprendono in sintesi :

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 3.526.699,87.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 30.297.866,22.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 1.059.766,17.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 6.471.564,11;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 149.639,51;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 30.000,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 10.804.396,09.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 208.287,68;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 5.792.701,60;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 6.263.315,40. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2022 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2021 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 13.950,85.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 0,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 1.023.947,99.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 1.047.720,73.

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

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

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

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

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

Il Collegio dei Revisori riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, i principali risultati:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- assenza del ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione invita l'Ente a:

- verificare il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- controllare l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- controllare l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- monitorare l'indebitamento dell'ente, l'incidenza degli oneri finanziari, la possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- un attento controllo della gestione delle risorse umane e dei relativi oneri;
- monitorare la tempestività dei pagamenti al fine di mantenere il livello raggiunto;
- monitorare costantemente l'andamento del contenzioso valutando l'adeguatezza della consistenza del relativo fondo rischi.

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

Senigallia, Il 03.04.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO STELLUTI

DOTT. IVANO CANGINI

DOTT. GIANLUCA NATALE

