



COMUNE DI FOLIGNO



RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2022

ALLEGATO R

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



COMUNE DI FOLIGNO

PROVINCIA DI PERUGIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 62

Data 23/05/2023

OGGETTO: RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il giorno **23** del mese di **Maggio** dell'anno **2023** alle ore **9:15**, nella sede del Comune di Foligno, Via Colomba Antonietti n. 4, presso l'Area Servizi Finanziari

si riunisce

il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 30/05/2022, immediatamente esecutiva, per la redazione della 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.

Alle ore 19:00 il Collegio decide di aggiornare la riunione al giorno seguente per completare il lavoro in corso.

La riunione riprende il giorno 24 maggio alle ore 9:00 da remoto, per mezzo di strumenti telematici, presente l'intero Collegio.

Dopo aver acquisito le ultime informazioni mancanti ed ultimato il lavoro di controllo e verifica, il Collegio

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 Foligno, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Esaurito l'argomento all'ordine del giorno la riunione viene tolta alle ore **14:00** previa redazione, lettura, approvazione del presente verbale, l'originale del quale verrà conservato presso l'Area Servizi Finanziari, Servizio Ragioneria, del Comune di Foligno.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Andrea Petterini - Presidente

Rag. Ornella Splendorini - Componente

Dott. Roberto De Bernardis - Componente

Documento originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n. 82 del 07/03/2005

COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

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. ANDREA PETTERINI

RAG. ORNELLA SPLENDORINI

DOTT. ROBERTO DE BERNARDIS

Sommario

INTRODUZIONE	3
<i>Verifiche preliminari</i>	8
CONTO DEL BILANCIO	9
<i>Il risultato di amministrazione</i>	9
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	12
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	14
<i>Gestione Finanziaria</i>	16
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	18
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
CONCLUSIONI	33

INTRODUZIONE

I sottoscritti Andrea Petterini, Ornella Splendorini, Roberto De Bernardis, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 30/05/2022,

ricevuta in data 23 maggio 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 291 del 22/05/2023, 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:

- (All. A) Schema conto di bilancio, costituito dai seguenti documenti:
 - Conto del bilancio di cui all'art. 228, del Tuel;
 - Conto economico di cui all'art. 229, del Tuel;
 - Stato Patrimoniale di cui all'art. 230, del Tuel;corredato dagli allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del Dlgs. n. 118/11
- (All. B) Piano degli indicatori e dei risultati attesi;
- (All. C) Prospetti dei dati SIOPE;
- (All. D) Relazione dell'Organo Esecutivo al rendiconto della gestione comprensiva della Relazione sulla gestione al conto economico e allo stato patrimoniale al 31/12/2022 e della Nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate;
- (All. E) Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- (All. F) Deliberazioni di G. C. n. 244 del 02/05/2023 "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011;
- (All. G) Deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 26/07/2022 "Salvaguardia degli equilibri di bilancio art. 93 del TUEL";
- (All. H) Conto del Tesoriere;
- (All. I) Deliberazione di G.C. n. 231 del 26/04/2023 "Agenti contabili a denaro e a materia – resa del Conto della gestione anno 2022";
- (All. L) Tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
- (All. M) Prospetto spese di rappresentanza anno 2022;
- (All. N) Risultanze dei rendiconti di cui all'art. 227, comma 5, lettera a) del D.Lgs. 267/2000;
- (All. O) Prospetto relativo all'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 232/2002 e all'indicatore della tempestività dei pagamenti;
- (All. P) Elenco crediti inesigibili;
- (All. Q) Certificazione e relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per i servizi sociali;

preso atto che:

- le procedure adottate dall'Ente per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari sono regolari;
- vi è corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- l'Ente ha rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- l'Ente ha effettuato la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- vi è corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- sono stati rispettati i limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- l'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo la corretta applicazione delle sanzioni;
- l'Ente ha rispettato il contenimento e la riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;

- l'Ente ha rispettato i vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- l'Ente ha effettuato il controllo dei reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2022 con le società partecipate e la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL.
- l'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 24/09/2018;

TENUTO CONTO CHE

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

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

STORNI E VARIAZIONI BILANCIO ESERCIZIO 2022						
Num. VAR.	Atto	Parere Revisori	Atto da Ratificare	Atto RATIFICA	Atto da comunicare alla G. Comunale o al Consiglio Comunale	Oggetto
1	G.C. 131 del 7/04/2022	NO	NO	NO	NO	VARIE ESIGENZE DELLA GESTIONE DEL PERSONALE DELL'ENTE. VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE FINANZIARIO
2	G.C. 153 del 14/04/2022	Verbale n. 133 del 12/04/2021	NO	NO	NO	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2021, EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011.
3	G.C. 168 del 28/04/2022	SI	SI	C.C. 27 del 10/06/2022	NO	VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO – COMPENSI DEI COMPONENTI ESTERNI DELLE COMMISSIONI GIUDICATRICI NELLE PROCEDURE DI AFFIDAMENTO DI BENI, SERVIZI E LAVORI.
4	D.D. 738 del 05/05/2022	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2022 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SERVIZIO PATRIMONIO, ESPROPRI E SEGRETERIA TECNICO AMMINISTRATIVA
5	G.C. 192 del 10/05/2022	SI	SI	C.C. 26 del 10/06/2022	NO	UTILIZZO RISORSE FONDO NAZIONALE POLITICHE GIOVANILI INTESA 104/CU PER INTERVENTI DI POLITICHE GIOVANILI ZONA SOCIALE N.8. VARIAZIONE URGENTE BILANCIO
6	G.C. 193 del 10/05/2022	NO	NO	NO	SI	SPESE NON PREVEDIBILI DERIVANTI DAL CONTENZIOSO GIUDIZIALE. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA.
7	G.C. 194 del 10/05/2022	NO	NO	NO	SI	SOSTITUZIONE ATTREZZATURE CUCINA COMUNALE SCUOLA PRIMARIA "SANTA CATERINA". PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA
8	D.D. 779 del 12/05/2022	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2022 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SERVIZIO ELETTORALE
9	G.C. 214 del 19/05/2022	NO	NO	NO	NO	VARIE ESIGENZE DELLA GESTIONE DEL PERSONALE DELL'ENTE. SECONDA VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE FINANZIARIO.
10	G.C. 220 del 19/05/2022	NO	NO	NO	NO	DIRITTI SIAE PER MANIFESTAZIONI CULTURALI - VARIAZIONE DI PEG
11	G.C. 230 del 23/05/2022	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022
12	G.C. 235 del 26/05/2022	NO	SI	C.C. 33 del 28/06/2022	NO	REFERENDUM POPOLARI GIUSTIZIA EX ART. 75 DELLA COSTITUZIONE. DOMENICA 12 GIUGNO 2022. VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO.
13	D.D. 880 del 31/05/2022	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2022 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SPESE DI RAPPRESENTANZA
14	C.C. 31 del 10/06/2022	SI	NO	NO	NO	PARTECIPAZIONE AL PROCEDIMENTO ESECUTIVO IMMOBILIARE FALLIMENTO N. 58/2019 DEL TRIBUNALE DI SPOLETO - DETERMINAZIONI
15	D.D. 1020 del 23/06/2022	NO	NO	NO	SI	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2021 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5- QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA CULTURA, TURISMO, FORMAZIONE E SPORT - SERVIZI SCOLASTICI
16	D.D. 1029 del 24/06/2022	NO	NO	NO	SI	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'
17	D.D. 1052 del 27/06/2022	NO	NO	NO	SI	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2021 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5- QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SERVIZIO MUSEI - FONDO EMERGENZA ISTITUZIONI CULTURALI
18	D.D. 1070 del 28/06/2022	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2022 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA SERVIZI GENERALI - ACQUISTO DI SERVIZI PER LA FORMAZIONE
19	D.D. 1108 del 5/07/2022	NO	NO	NO	SI	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2021 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5- QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'
20	D.D. 1109 del 5/07/2022	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2022 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SPESE DI RAPPRESENTANZA (II RICHIESTA)

21	G.C. 307 del 11/07/2022	NO	NO	NO	NO	TAR UMBRIA - RICORSO PER RISOLUZIONE ACCORDO PROCEDIMENTALE DEL 31-01-2019. AUTORIZZAZIONE E NOMINA LEGALE - VARIAZIONE PEG.
22	D.D. 1165 del 18/07/2022	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2022 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA LAVORI PUBBLICI - ACQUISTO DI BENI PER CIMITERI
23	C.C. 39 del 26/07/2022	SI	NO	NO	NO	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024, AI SENSI DELL'ART. 175, CO. 8 DEL D.LGS. N. 267/2000.
24	G.C. 342 del 01/08/2022	NO	SI	C.C. 50 del 27/09/2022	NO	ELEZIONI CAMERA DEI DEPUTATI E SENATO DELLA REPUBBLICA DEL 25.SETTEMBRE 2022. VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO
25	D.D. 1266 del 04/08/2022	NO	NO	NO	SI	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2021 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5- QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE
26	D.D. 1268 del 04/08/2022	NO	NO	NO	SI	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - TRANSAZIONE G.B. MENESTO' EREDI S.N.C.
27	G.C. 356 del 04/08/2022	NO	NO	NO	SI	EVENTI PATROCINATI E OSPITATI PRESSO L'AUDITORIUM SAN DOMENICO - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ANNO 2022
28	D.D. 1396 del 23/08/2022	NO	NO	NO	SI	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA' - II RICHIESTA
29	D.D. 1400 del 24/08/2022	NO	NO	NO	SI	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2021 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5- QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - FONDO NAZIONALE PER POLITICHE GIOVANILI
30	D.D. 1439 del 01/09/2022	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONE BILANCIO 2022-2024 - ANNUALITA' 2022 - AI SENSI DELL' ART.175, COMMA 5- QUATER, LETTERA D), DEL D.LGS. N.267/2000 - VERSAMENTI A DEPOSITI BANCARI INTESTATI ALL' ENTE
31	G.C. 391 del 01/09/2022	NO	NO	NO	NO	XLIII EDIZIONE SEGNI BAROCCHI FESTIVAL 2022 - NOTTE BAROCCA. VARIAZIONE DI PEG
32	G.C. 408 del 12/09/2022	NO	NO	NO	SI	ELEZIONI POLITICHE 25 SETTEMBRE 2022. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA.
33	D.D. 1535 del 15/09/2022	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2022 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SPESE DI RAPPRESENTANZA (III RICHIESTA)
34	G.C. 421 del 19/09/2022	NO	NO	NO	NO	VARIE ESIGENZE DELLA GESTIONE DEL PERSONALE DELL'ENTE. TERZA VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE FINANZIARIO
35	D.D. 1669 del 03/10/2022	NO	NO	NO	SI	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2021 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5- QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA DIRITTI DI CITTADINANZA
36	D.D. 1703 del 10/10/2022	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2022 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - INTERVENTI NON NATIVI PNRR (ART. 1, C. 29, L.160/2019)
37	G.C. 455 del 13/10/2022	NO	SI	C.C. 87 del 10/11/2022	NO	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER LA BIBLIOTECA EX L.R. 37/90. VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO
38	D.D. 1754 del 18/10/2022	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2022 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SPESE DI RAPPRESENTANZA (IV RICHIESTA)
39	G.C. 482 del 20/10/2022	NO	SI	C.C. 88 del 10/11/2022	NO	PREDISPOSIZIONE PALESTRA DELL'ISTITUTO SCOLASTICO "G.CARDUCCI" PER LA PRATICA DEL CALCIO A 5. VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO.
40	D.D. 1770 del 20/10/2022	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2022 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - PARCO DI COLFIORITO E MUSEI

41	G.C. 488 del 24/10/2022	NO	NO	NO	SI	PRELEVAMENTO FONDO DI RISERVA
42	D.D. 1792 del 25/10/2022	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2022 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - PERSONALE
43	G.C. 506 del 03/11/2022	NO	NO	NO	SI	"NUOVO IMPIANTO POLIVALENTE INDOOR DENOMINATO PALESTRA " CAMPO DI MARTE"- VIA RUBICONE, LOC. CAMPO DI MARTE – FOLIGNO (PG) - CUP: C65B22000110006" FINANZIATO CON I FONDI PNRR – M 5 – C 2 – MISURA 3, INVESTIMENTO 3.1 "SPORT E INCLUSIONE SOCIALE" - CLUSTER 1 - PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA;
44	C.C. 63 del 29/11/2022	SI	NO	NO	NO	VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 3 DEL D.LGS. 18/08/2000 N. 267.
45	D.D. 2076 del 30/11/2022	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2022 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SERVIZIO STRADE E AUTOPARCO
46	D.D. 2100 del 01/12/2022	NO	NO	NO	NO	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2022 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - INTERVENTI NON NATIVI PNRR (ART. 1, C. 29, L.160/2019) - II VARIAZIONE
47	G.C. 574 DEL 05/12/2022	NO	NO	NO	NO	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2022- 2024: VARIAZIONE E RIMODULAZIONE ASSEGNAZIONE RISORSE FINANZIARIE
48	G.C. 599 DEL 15/12/2022	NO	SI	C.C. 105 del 16/12/2022		"PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA COMPONENTE 1 – POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE: DAGLI ASILI NIDO ALLE UNIVERSITÀ - INVESTIMENTO 1.1: PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA INTERVENTO DI DEMOLIZIONE E REALIZZAZIONE NUOVO NIDO RAFFAELLO SANZIO CUP C65E22000020006. VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022.
49	G.C. 603 DEL 15/12/2022	NO	NO	NO	NO	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2022- 2024: VARIAZIONE ASSEGNAZIONE RISORSE FINANZIARIE
50	G.C. 627 DEL 22/12/2022	NO	NO	NO	SI	RICHIESTA DI PATROCINIO E UTILIZZO GRATUITO DELL'AUDITORIUM SAN DOMENICO PER L'EVENTO "DANCITY WINTER". PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA.
51	D.D. 2453 del 25/10/2022	NO	NO	NO	SI	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2022- 2024 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - SERVIZI SCOLASTICI
52	D.D. 2486 del 29/12/2022	NO	NO	NO	SI	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2022- 2024 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - AREA DIRITTI DI CITTADINANZA
53	D.D. 2494 del 30/12/2022	NO	NO	NO	SI	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2022- 2024 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI, ART. 175, COMMA 5-QUATER, B) E VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' AI SENSI DEL D.LGS. 267/2000 - AREA LAVORI PUBBLICI
54	D.D. 2495 del 31/12/2022	NO	NO	NO	SI	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2022- 2024 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI, ART. 175, COMMA 5-QUATER, B) E VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' AI SENSI DEL D.LGS. 267/2000 - AREA POLIZIA MUNICIPALE
55	D.D. 2496 del 31/12/2022	NO	NO	NO	SI	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2022- 2024 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI, ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B) E VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' LETT. E-BIS) AI SENSI DEL D.LGS. 267/2000 - AREA GOVERNO DEL TERRITORIO
56	D.D. 2497 del 31/12/2022	NO	NO	NO	SI	VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' E DEGLI STANZIAMENTI CORRELATI, ART. 175, COMMA 5-QUATER LETT.E BIS), D.LGS. 267/2000 BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 -AREA CULTURA, TURISMO E SPORT

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	56
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	23
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021	6
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ non sono state rilevate irregolarità;

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. 56.141 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'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";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'ente non ha applicato nel corso del 2022 quote o avanzo vincolato presunto e pertanto non è stato necessario accertare, da parte dell'organo di revisione il rispetto delle condizioni di cui all'art.187, comma 3,

3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118//2011;

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- 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 con atto di Giunta Comunale n. 231 del 26/04/2023;

- 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;

- 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.

CONTO DEL BILANCIO

9

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 34.798.925,98**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				19.416.170,55
RISCOSSIONI	(+)	13.390.989,80	53.942.773,82	67.333.763,62
PAGAMENTI	(-)	11.503.859,65	49.630.490,99	61.134.350,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.615.583,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.615.583,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	30.395.267,32	21.857.183,01	52.252.450,33
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.576.280,34	18.524.806,00	29.101.086,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.488.527,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			11.479.493,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			34.798.925,98

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	33.392.334,82	34.195.218,54	34.798.925,98
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	24.766.311,13	24.529.514,71	22.458.206,04
Parte vincolata (C)	6.663.463,33	6.117.863,95	6.817.821,69
Parte destinata agli investimenti (D)	332.631,67	355.382,16	528.633,27
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.629.928,69	3.192.457,72	4.994.264,98

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 è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

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/ spese correnti non permanenti	€ 3.190.890,04	€ 3.190.890,04								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.656.492,26		€ -	€ 1.166.524,94	€ 489.967,32					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.406.261,92					€ 987.770,99	€ 1.251.027,82	€ 167.463,11	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 158.261,86									€ 158.261,86
Valore delle parti non utilizzate	€ 26.783.312,46	€ 1.567,68	€ 20.536.571,49	€ 1.825.358,58	€ 511.092,38	€ 323.825,19	€ 1.599.357,62	€ 5.657,46	€ 1.782.761,76	€ 197.120,30
Valore monetario della parte	€ 34.195.218,54	€ 3.192.457,72	€ 20.536.571,49	€ 2.991.883,52	€ 1.001.059,70	€ 1.311.596,18	€ 2.850.385,44	€ 173.120,57	€ 1.782.761,76	€ 355.382,16

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*	€ 7.644.659,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 7.659.564,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 13.968.021,54
SALDO FPV	-€ 6.308.456,97
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.511.058,76
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.685.190,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.441.635,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 732.495,43
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 7.644.659,84
SALDO FPV	-€ 6.308.456,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 732.495,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.411.906,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 26.783.312,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 34.798.925,98

*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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		7.736.229,36
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	117.332,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.591.984,07
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.026.912,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-485.752,41
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.512.665,28
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.011.879,59
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	595.541,42
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		416.338,17
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-46.396,42
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		462.734,59
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		8.748.108,95
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		117.332,42
Risorse vincolate nel bilancio		3.124.349,73
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.506.426,80
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-532.148,83
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.038.575,63

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): € 8.748.108,95
- W2 (equilibrio di bilancio): € 5.506.426,80
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.038.575,63

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	€ 1.247.484,94	€ 2.488.527,58
FPV di parte capitale	€ 6.412.079,63	€ 11.479.493,96
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	€ 1.830.822,19	€ 1.247.484,94	€ 2.488.527,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 887.316,94	€ 293.943,80	€ 1.508.860,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 859.714,55	€ 816.800,51	€ 787.343,70
- 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**	€ 83.790,70	€ 35.811,58	€ 120.591,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 100.929,05	€ 38.527,08
- 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	€ -	€ -	€ 33.205,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.386.636,39	€ 6.412.079,63	€ 11.479.493,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.386.636,39	€ 6.412.079,63	€ 6.839.294,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 4.640.199,19
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	757.720,63
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	62.828,07
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.534.060,54
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	133.918,34
Totale FPV 2022 spesa corrente	2.488.527,58

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. 244 del 02/05/2023 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. 244 del 02/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 45.960.388,53	€ 13.390.989,80	€ 30.395.267,32	-€ 2.174.131,41
Residui passivi	€ 23.521.775,97	€ 11.503.859,65	€ 10.576.280,34	-€ 1.441.635,98

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	€ 3.043.838,26	€ 617.435,95
Gestione corrente vincolata	€ 54.041,99	€ 169.714,33
Gestione in conto capitale vincolata	€ 521.234,73	€ 580.536,54
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 21.267,32
Gestione servizi c/terzi	€ 66.075,19	€ 52.681,84
MINORI RESIDUI	€ 3.685.190,17	€ 1.441.635,98

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 ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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	€ 5.275.798,68		2.237.671,88	2.208.248,51	2.781.215,58	7.252.309,22	€ 19.755.243,87
Titolo II	€ 1.102.568,79		744.957,77	443.380,53	2.376.189,70	3.295.046,89	€ 7.962.143,68
Titolo III	€ 2.838.980,15		1.003.804,78	577.641,18	934.114,91	2.591.234,96	€ 7.945.775,98
Titolo IV	€ 5.664.502,92		348.097,53	226.485,83	814.628,43	2.492.532,17	€ 9.546.246,88
Titolo V	€ 192.423,91		164.616,31	50.563,53	251.208,99	3.000.000,00	€ 3.658.812,74
Titolo VI	€ 100.000,00					3.000.000,00	€ 3.100.000,00
Titolo VII						0,00	€ -
Titolo IX	€ 45.229,98		2.745,63	6.297,08	3.894,72	226.059,77	€ 284.227,18
Totali	€ 15.219.504,43		€ 4.501.893,90	€ 3.512.616,66	€ 7.161.252,33	€ 21.857.183,01	€ 52.252.450,33

Analisi residui passivi al 31.12.2022							
	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 1.191.983,82		815.341,84	643.770,68	2.782.159,75	12.061.370,78	€ 17.494.626,87
Titolo II	€ 3.855.636,90		309.962,71	216.182,46	401.473,30	2.370.398,20	€ 7.153.653,57
Titolo III						3.000.000,00	€ 3.000.000,00
Titolo IV						47.020,48	€ 47.020,48
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 259.495,79		32.011,84	15.142,76	53.118,49	1.046.016,54	€ 1.405.785,42
Totali	€ 5.307.116,51		€ 1.157.316,39	€ 875.095,90	€ 3.236.751,54	€ 18.524.806,00	€ 29.101.086,34

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	1.161.990,83	1.045.844,95	1.224.289,67	970.577,31	1.726.918,46	11.590.486,24	6.070.246,04	5.493.855,24
	Riscosso c/residui al 31.12	217.516,25	25.592,19	51.686,16	81.422,74	758.801,87	9.740.459,68		
	Percentuale di riscossione	18,72	2,45	4,22	8,39	43,94	84,04		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	2.981.612,40	1.313.411,76	1.199.372,21	1.863.262,42	3.151.201,22	12.969.279,22	9.941.955,64	8.397.702,76
	Riscosso c/residui al 31.12	165.858,53	100.624,03	94.384,71	372.458,96	1.472.354,37	10.010.862,59		
	Percentuale di riscossione	5,56	7,66	7,87	19,99	46,72	77,19		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.390.655,71	764.707,03	523.497,48	418.272,17	553.801,53	1.069.218,88	3.675.928,60	3.496.920,59
	Riscosso c/residui al 31.12	103.090,62	71.435,41	17.584,32	35.816,03	117.312,10	443.445,25		
	Percentuale di riscossione	7,41	9,34	3,36	8,56	21,18	41,47		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	332.658,08	38.176,57	49.112,56	97.257,57	251.163,20	1.381.019,07	741.288,02	570.712,16
	Riscosso c/residui al 31.12	4.993,99	1.022,34	6.837,94	19.461,51	173.217,80	1.131.613,64		
	Percentuale di riscossione	1,50	2,68	13,92	20,01	68,97	81,94		
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)	€	25.615.583,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	25.615.583,53

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 14.973.097,13	€ 19.416.170,55	€ 25.615.583,53
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.963.337,52	€ 2.264.462,75	€ 2.946.592,01

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.

In particolare, al 31/12/2022 non risulta uno specifico conto corrente destinato ad accogliere la giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC, in quanto l'ente ha operato nell'ambito della propria autonomia gestionale in materia, utilizzando un conto di tesoreria unica.

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

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

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 allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -8 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 248.501,66

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 20.103.555,53.

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 1.699.124,17 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 nell'allegato P al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 6.143.290,61, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite di società partecipate in quanto la fattispecie non è ricorrente.

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 1.816.227,07, 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.

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)	€ 9.563,36
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.881,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 14.444,36

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 342.823,10 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato l'iscrizione dei seguenti ulteriori accantonamenti:

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo escussione garanzie rilasciate</i>	<i>Euro 181.155,98</i>

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	36.401.086,62	36.558.993,76	100,43
Titolo 2	8.860.971,83	7.986.771,25	90,13
Titolo 3	8.560.420,66	8.736.947,34	102,06
Titolo 4	20.081.545,66	6.312.535,33	31,43
Titolo 5	4.500.260,06	4.166.195,92	92,58

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente Nazionale della Riscossione (art. 3 D.L. 203/2005 e art 2 D.L 193/2016)</i>
TARSU/TIATARI/TARES	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente Nazionale della Riscossione (art. 3 D.L. 203/2005 e art 2 D.L 193/2016)</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente Nazionale della Riscossione (art. 3 D.L. 203/2005 e art 2 D.L 193/2016)</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente Nazionale della Riscossione (art. 3 D.L. 203/2005 e art 2 D.L 193/2016)</i>
Proventi acquedotto	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 518.212,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 312.735,18	
Residui riscossi nel 2022	€ 320.936,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 8.201,74	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 289.639,04	
Residui totali	€ 289.639,04	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 1.346.318,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 10.508.856,25	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.205.680,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.319.636,64	
Residui al 31/12/2022	€ 6.983.539,01	66,45%
Residui della competenza	€ 2.958.416,63	
Residui totali	€ 9.941.955,64	
FCDE al 31/12/2022	€ 7.982.719,61	80,29%

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	€ 809.096,30	€ 648.258,65	€ 723.480,43
Riscossione	€ 677.938,56	€ 587.000,08	€ 693.577,74

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	809.096,30	400.000,00	2,02
2021	648.258,65	315.050,40	2,06
2022	723.480,43	547.989,95	1,32

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	€ 830.064,95	€ 975.947,47	€ 1.069.218,88
riscossione	€ 325.235,78	€ 422.145,94	€ 443.445,25
%riscossione	39,18	43,25	41,47

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 403.597,83	€ 475.688,81	€ 525.673,78
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 88.150,49	€ 181.692,60	€ 229.291,91
entrata netta	€ 315.447,34	€ 293.996,21	€ 296.381,87
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 315.447,34	€ 293.996,21	€ 258.865,52
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	87,34%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ 37.516,35
% per Investimenti	0,00%	0,00%	12,66%

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 20.496,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 411.904,16	
Residui riscossi nel 2022	€ 148.401,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 70.495,57	
Residui al 31/12/2022	€ 193.007,35	46,86%
Residui della competenza	€ 161.751,30	
Residui totali	€ 354.758,65	
FCDE al 31/12/2022	€ 258.489,89	72,86%

21

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 1.251.586,12	€ 290.876,80	€ 4.929.235,66
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 198.345,87	€ 64.025,19	€ 414.983,15
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.449.931,99	€ 354.901,99	€ 5.344.218,81

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:

Somma e residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 6.305.401,43	
Residui riscossi nel 2022	€ 564.418,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 642.660,88	
Residui al 31/12/2022	€ 5.098.322,31	80,86%
Residui della competenza	€ 1.173.579,06	
Residui totali	€ 6.271.901,37	
FCDE al 31/12/2022	€ 5.344.218,81	85,21%

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	€ 12.021.620,74	€ 13.137.939,27	1.116.318,53
102	imposte e tasse a carico ente	€ 742.261,88	€ 795.971,70	53.709,82
103	acquisto beni e servizi	€ 27.142.651,81	€ 28.994.481,72	1.851.829,91
104	trasferimenti correnti	€ 5.076.409,26	€ 4.182.295,25	-894.114,01
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 289.907,29	€ 285.876,52	-4.030,77
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 582.736,59	€ 392.297,99	-190.438,60
110	altre spese correnti	€ 687.547,03	€ 810.789,30	123.242,27
TOTALE		€ 46.543.134,60	€ 48.599.651,75	2.056.517,15

22

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 4.364.261,99	€ 5.906.031,42	1.541.769,43
203	Contributi agli investimenti	€ 289.746,83	€ 1.138.026,06	848.279,23
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 12.000,00		-12.000,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 19.692,41	€ 71.966,01	52.273,60
TOTALE		€ 4.685.701,23	€ 7.116.023,49	2.430.322,26

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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)*

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

Spese per il personale

La spesa del personale per l'esercizio 2022 – così come definita dall'art. 33 del D.L. 34/2019 - sostenuta per € 12.220.997 riferita a n. 322 dipendenti calcolati su base annua, pari a € 37.953 per dipendente - è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006;
- del tetto di spesa introdotto dall'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016;
- del criterio di virtuosità della spesa di personale ai fini delle politiche assunzionali, stabilito dall'art. 33 del D.L. 34/2019 e conseguente decreto ministeriale del 17 Marzo 2020.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2022 pari a € 1.878.569 (in base agli atti di costituzione dei relativi fondi cui si aggiunge quello per il lavoro straordinario) alla luce di quanto disposto dall'articolo 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 e dal D.M. 17 marzo 2020, emanato in attuazione del citato comma 2, sono rimasti inalterati, non essendo l'organico comunale incrementato rispetto all'annualità 2018.

Limitazione alle spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della Legge n. 296/2006, hanno subito la seguente variazione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
	13.179.139	12.715.731	12.090.232	12.233.730	12.847.157

Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica ed avuto riguardo alla limitazione delle spese del personale, la situazione dell'ente è rappresentata nella successiva tabella:

23

Ai sensi dell'art. 1 comma 557 quater della l. 296/06, introdotto dall'art. 3 co. 5 bis del d.l. 90/2014, così come convertito dalla l. 114/2014, "a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione". Pertanto, gli enti con popolazione superiore ai mille abitanti, sono tenuti a contenere la spesa di personale nei limiti della spesa media di personale impegnata nel triennio 2011-2013.

Media 2011 - 2013	2022
14.254.744	12.847.157

Ai sensi dell'art. 33 del D.L. 34/2019, e del conseguente D.M. 17/03/2020, l'Ente, avendo registrato nell'annualità 2021 un rapporto fra spesa del personale (macroaggregato 101) ed entrate correnti pari al 25,15%, avrebbe dovuto contenere, nell'annualità 2021, la propria spesa di personale entro il limite del 27% del totale delle entrate correnti. Il rapporto percentuale conseguito è pari al 25,65%.

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. Di ciò si è dato atto con il parere espresso sul programma triennale del fabbisogno del personale, sulla base dei dati di preconsuntivo.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	13.644.803,33 €	13.137.939,00 €
Spese macroaggregato 103	131.308,67 €	54.291,00 €
Irap macroaggregato 102	752.182,67 €	738.357,00 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	già scomutate	- €
Spese per trasferimenti ex int. 05	129.000,00 €	- €
Spese straordinari elettorali c/o Stato imputati al tit. IV - spese per stages	74.768,00 €	- €
Altre spese: da specificare.....		- €
Totale spese di personale (A)	14.732.062,67 €	13.930.587,00 €
(-) Componenti escluse (B)	477.319,00 €	1.083.430,00 €
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	- €	- €
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	14.254.743,67 €	12.847.157,00 €
(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 1.199.888,48 di cui euro 267.808,48 di parte corrente ed euro 932.080,00 in conto capitale e detti atti sono 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	€ 9.581,79	€ 30.909,97	€ 1.199.888,48
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 9.581,79	€ 30.909,97	€ 1.199.888,48

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 23.021,47.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamento sul risultato di amministrazione 2022
VUS S.p.a.	823.205,48	fideiussione		
A.S.D. Foligno Calcio	181.155,98	fideiussione		€ 181.155,98
A.S.D. Circolo tennis	49.286,01	fideiussione		
A.S.D. Virtus Foligno	136.024,02	fideiussione		
TOTALE	1.189.671,49		€ -	€ 181.155,98

25

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
0,53%	0,52%	0,48%

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)	€ 32.835.520,30	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 11.717.066,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.428.809,87	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 50.981.397,16	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.098.139,72	
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)	€ 257.780,35	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 4.932,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 4.845.291,37	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 252.848,35	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,50%

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	€ 8.654.978,85
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	€ 401.108,52
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	€ 4.165.935,86
TOTALE DEBITO	€ 12.419.806,19

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 7.371.298,59	€ 8.815.345,47	€ 8.654.978,85
Nuovi prestiti (+)	€ 1.512.410,11	€ 315.000,00	€ 4.165.935,86
Prestiti rimborsati (-)	-€ 68.363,23	-€ 475.366,62	-€ 401.108,52
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 8.815.345,47	€ 8.654.978,85	€ 12.419.806,19
Nr. Abitanti al 31/12	56.103,00	56.141,00	55.835,00
Debito medio per abitante	157,13	154,17	222,44

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 274.556,95	€ 261.080,41	€ 257.780,35
Quota capitale	€ 68.363,23	€ 475.366,62	€ 401.108,52
Totale fine anno	€ 342.920,18	€ 736.447,03	€ 658.888,87

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 578.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dovuto rilevare le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022 in quanto il caso non ricorre.

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

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

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

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha quantificato le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 753.674,30
Totale	€ 753.674,30
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 292.834,54
Totale	€ 292.834,54

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati 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 in data 29/12/2022 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_publiche/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 aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	2022
- inventario dei beni immobili	2022
- inventario dei beni mobili	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	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	397.628.448,36	396.959.010,59	669.437,77
C) ATTIVO CIRCOLANTE	55.349.174,39	45.480.368,97	9.868.805,42
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	452.977.622,75	442.439.379,56	10.538.243,19
A) PATRIMONIO NETTO	333.140.504,09	329.926.776,47	3.213.727,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.354.650,51	3.992.943,22	-1.638.292,71
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	38.479.770,90	32.179.375,82	6.300.395,08
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	79.002.697,25	76.340.284,05	2.662.413,20
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	452.977.622,75	442.439.379,56	10.538.243,19
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.189.671,49	1.307.988,96	-118.317,47

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

- aumento consistenza delle disponibilità liquide, nello specifico del fondo di cassa per € 6.199.412,98 e altri depositi bancari per la contrazione del mutuo Cassa Depositi e Prestiti per € 3.000.000,00;
- aumento del patrimonio netto per l'incremento delle riserve derivanti dalle rivalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie e del patrimonio immobiliare.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 25.799.872,29
Fondo svalutazione crediti +	€ 26.246.846,14
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 3.933.718,57
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 6.143.290,61
Altri crediti non correlati a residui -	€ 584.696,06
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 3.000.000,00
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 52.252.450,33

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

Debiti +	€ 38.479.770,90
Debiti da finanziamento -	€ 12.419.806,19
Saldo IVA (se a debito) -	€ 6.075,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 47.196,63
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 3.000.000,00
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 29.101.086,34

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	€ 0,00
Allc	da permessi di costruire	€ 168.197,80
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-€ 1.540.111,60
Alle	altre riserve indisponibili	€ 739.384,37
Allf	altre riserve disponibili	€ 3.088.242,65
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€ 2.637.744,52
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 1.879.730,12
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 3.213.727,62

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 2.354.650,51
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	€ 2.354.650,51

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	56.977.803,28	55.616.925,84	1.360.877,44
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	57.017.953,44	56.595.241,70	422.711,74
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-12.182,13	206.342,34	-218.524,47
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.597.320,21	-482.961,19	2.080.281,40
IMPOSTE	786.973,52	624.795,41	162.178,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	758.014,40	-1.879.730,12	2.637.744,52

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 758.014,40, rispetto all'esercizio 2021 di € (-) 1.879.730,12, si rileva il sostanziale pareggio tra i ricavi e i costi di gestione, con un significativo miglioramento rispetto allo scorso esercizio, derivante dalla riduzione delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione, nonché il sensibile incremento dei proventi straordinari dovuto alle minori insussistenze dei residui attivi rilevate in sede di riaccertamento.

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.

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

Foligno, 24 maggio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA PETTERINI _____

RAG. ORNELLA SPLENDORINI _____

DOTT. ROBERTO DE BERNARDIS _____

Documento originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n. 82 del 07/03/2005