



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 |
| Verifiche preliminari | 8 |
| CONTO DEL BILANCIO | 9 |
| Il risultato di amministrazione | 9 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 | 12 |
| Analisi della gestione dei residui | 14 |
| Gestione Finanziaria | 16 |
| Analisi degli accantonamenti | 18 |
| Analisi delle entrate e delle spese | 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 |
| Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) | 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;
 corredata 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 deficitarietà 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;

3

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 Revisor | 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, ESPROPRIE 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 | SPESSE NON PREDIBILI DERIVANTI DAL CONTENZIOSO GIUDIZIALE, PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA. |
| 7 | G.C. 194 del 10/05/2022 | NO | NO | NO | SI | SOSTITUZIONE ATREZZATURE 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 SAE 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 POPOLARE 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

8

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 <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 30.395.267,32 | 21.857.183,01 | 52.252.450,33 |
| 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 mancata 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 | | | | | | | | |
| Esteriorizzazione 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 | € - | € 158.261,86 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 158.261,86 | | | | | | | | | € 197.120,30 |
| 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 stanziate 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 stanziate 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 stanziate 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 |
| di cui cassa vincolata | € 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.

18

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 (A) | Accertamenti (B) | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % (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 | Gestione diretta | Agente Nazionale della Riscossione (art. 3 D.L. 203/2005 e art 2 D.L 193/2016) |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Gestione diretta | Agente Nazionale della Riscossione (art. 3 D.L. 203/2005 e art 2 D.L 193/2016) |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Gestione diretta | Agente Nazionale della Riscossione (art. 3 D.L. 203/2005 e art 2 D.L 193/2016) |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Gestione diretta | Agente Nazionale della Riscossione (art. 3 D.L. 203/2005 e art 2 D.L 193/2016) |
| 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% |

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:

Somme a residuo per recupero esercizio

| | 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 |

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 € |
| lrap macroaggregato 102 | 752.182,67 € | 738.357,00 € |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | già scomputate | - € |
| 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 indeterminato 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 fideiussioni 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 ricorrono, 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.

Externalizzazione 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 ricorrono 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-1/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 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 |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 2022 |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | 2022 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2022 |
| Rimanenze | 2022 |

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

30

| 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 |
| Alll | Risultato economico dell'esercizio | € 2.637.744,52 |
| Allv | 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