

# COMUNE DI CASTELFIDARDO

Provincia di Ancona

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

GORO DR. GIUSEPPE

MARCHETTI DR. RICCARDO

LINCI RAG. ANGELO

## Sommarario

<b>INTRODUZIONE</b> .....	3
<i>Verifiche preliminari</i> .....	4
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	5
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	5
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	7
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	9
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	11
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	12
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	13
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	19
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	20
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	22
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	23
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	25
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	25
<b>CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> .....	25
<b>CONCLUSIONI</b> .....	26

## INTRODUZIONE

- ◆ **I sottoscritti Goro dr. Giuseppe, Marchetti dr. Riccardo, Linci rag. Angelo**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 31/03/2021;
- ◆ ricevuta in data 14/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 14/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 64 del 29/06/2017;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 24
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 6

- ◆ 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;

## 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. 18.441 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- 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 in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.
- 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 come da determina R n. 02/52 del 19/04/2023n;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento nella figura del Responsabile finanziario del Comune ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini richiesti dall'ente erogante e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale (all. 40)
  - obiettivi di servizio per asili nido (all. 41)
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (all. 42);
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

4



## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 10.362.210,98, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.938.878,45
RISCOSSIONI	(+)	2.264.423,90	15.558.053,72	17.822.477,62
PAGAMENTI	(-)	2.115.772,52	15.360.983,12	17.476.755,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.284.600,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.284.600,43
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	8.932.761,69	11.766.018,82	20.698.780,51
RESIDUI PASSIVI	(-)	356.400,51	2.951.909,68	3.308.310,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			745.214,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(2)</sup>	(-)			13.567.645,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			10.362.210,98

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 10.140.175,94	€ 9.077.645,23	€ 10.362.210,98
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.142.389,80	€ 6.466.640,82	€ 7.581.750,11
Parte vincolata (C)	€ 2.047.895,15	€ 1.620.505,19	€ 1.771.747,54
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 101.520,41	€ 194.559,36	€ 190.702,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 848.370,58	€ 795.939,86	€ 818.010,95

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.



## 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	€ 223.892,70	€ 223.892,70								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 243.000,00	€ 243.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 123.244,00		€ -	€ -	€ 123.244,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 602.230,65					€ 511.608,78	€ 74.621,87	€ -	€ 16.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 194.000,00									€ 194.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 7.691.277,88	€ 329.047,16	€ 5.650.263,31	€ 410.000,00	€ 283.133,51	€ 858.566,73	€ 159.000,68	€ -	€ 707,13	€ 559,36
Valore monetario della parte	€ 9.077.645,23	€ 795.939,86	€ 5.650.263,31	€ 410.000,00	€ 406.377,51	€ 1.370.175,51	€ 233.622,55	€ -	€ 16.707,13	€ 194.559,36

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*	€ 9.011.179,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.426.391,43
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 14.312.859,77
SALDO FPV	-€ 7.886.468,34
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 73.205,95
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 192.405,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 279.054,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 159.854,35
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 9.011.179,74
SALDO FPV	-€ 7.886.468,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 159.854,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.386.367,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.691.277,88
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>€ 10.362.210,98</b>

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.651.161,24</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	3.686,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	562.898,48
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.084.576,76</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	768.661,89
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>315.914,87</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>859.917,51</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	74.395,48
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>785.522,03</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	466.005,40
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>319.516,63</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.511.078,75</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.686,00
Risorse vincolate nel bilancio		637.293,96
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.870.098,79</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.234.667,29
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>635.431,50</b>

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): € 2.511.078,75.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.870.098,79.
- W3 (equilibrio complessivo): € 635.431,50.

### **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	1/1/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 843.375,72	€ 745.214,74
FPV di parte capitale	€ 5.583.015,71	€ 13.567.645,03
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	€ 1.139.952,08	€ 843.375,72	€ 745.214,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 844.208,22	€ 508.899,06	€ 592.117,74
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 295.743,87	€ 334.476,66	€ 153.097,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	€ 6.950.126,55	€ 5.583.015,71	€ 13.567.645,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.496.915,30	€ 1.300.632,13	€ 9.863.603,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 4.453.211,25	€ 4.282.383,58	€ 3.704.041,10
- 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	282.668,44
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	309.449,30
Altri incarichi	153.097,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>745.214,74</b>

### 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. 25 del 10/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 10/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.316.385,31	€ 2.264.423,90	€ 8.932.761,69	-€ 119.199,72
Residui passivi	€ 2.751.227,10	€ 2.115.772,52	€ 356.400,51	-€ 279.054,07

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	€ 159.157,46	€ 230.901,81
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 34.053,05
Gestione in conto capitale vincolata	€ 63.746,58	€ 14.006,16
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 15,67	€ 93,05
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 222.919,71	€ 279.054,07

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

L'Organo di revisione ha verificato 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	€ 840.976,56		€ 416.480,00	€ 409.609,31	€ 469.561,41	€ 1.482.783,13	€ 3.619.410,41
Titolo II					€ 5.295,74	€ 179.404,52	€ 184.700,26
Titolo III	€ 818.806,19		€ 627.708,34	€ 450.274,94	€ 983.879,96	€ 1.112.676,32	€ 3.993.345,75
Titolo IV	€ 9.748,00		€ 2.939.140,93	€ 252.000,00	€ 9.000,00	€ 7.141.042,82	€ 10.350.931,75
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ 700.207,08					€ 1.800.000,00	€ 2.500.207,08
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 73,23					€ 50.112,03	€ 50.185,26
<b>Totali</b>	<b>€ 2.369.811,06</b>		<b>€ 3.983.329,27</b>	<b>€ 1.111.884,25</b>	<b>€ 1.467.737,11</b>	<b>€ 11.766.018,82</b>	<b>€ 20.698.780,51</b>

10

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 43.607,81		€ 39.792,49	€ 49.414,28	€ 166.941,09	€ 2.418.602,80	€ 2.718.358,47
Titolo II			€ 1.931,01		€ 19.614,04	€ 371.170,73	€ 392.715,78
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 19.770,72		€ 1.329,13	€ 12.057,30	€ 1.942,64	€ 162.136,15	€ 197.235,94
<b>Totali</b>	<b>€ 63.378,53</b>		<b>€ 43.052,63</b>	<b>€ 61.471,58</b>	<b>€ 188.497,77</b>	<b>€ 2.951.909,68</b>	<b>€ 3.308.310,19</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2.018,00	2.019,00	2.020,00	2.021,00	2.022,00	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	163.790,66	138.666,08	196.613,53	231.836,39	211.443,47	305.361,31	1.104.899,58	1.104.899,58
	Riscosso c/residui al 31.12	1.618,48	15.249,05	6.887,54	2.459,34	4.848,47	112.748,98		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	36,92		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	319.360,21	209.668,12	286.474,53	258.989,42	407.435,49	2.429.272,55	1.570.242,51	1.570.242,51
	Riscosso c/residui al 31.12	53.969,48	1.373,34	67.759,04	78.213,31	177.100,00	1.980.629,34		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	81,53		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	65.193,87	779.186,46	671.154,68	496.274,62	961.520,24	1.527.613,44	3.512.818,50	3.512.818,50
	Riscosso c/residui al 31.12	58.862,92	35.304,46	58.274,94	59.522,12	51.659,96	718.169,42		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	47,01		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	39.419,66	21.821,97	21.506,63	40.555,92	57.014,10	155.033,28	139.892,90	139.892,90
	Riscosso c/residui al 31.12	10.579,35	16.411,07	16.700,55	37.426,50	8.423,42	102.912,52		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	66,38		
Proventi mercato coperto	Residui iniziali	14.428,31	3.128,67	-	-	-	-	17.556,98	17.556,98
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		

(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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	7.284.600,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	7.284.600,43

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	€ 7.848.954,76	€ 6.938.878,45	€ 7.284.600,43
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

La cassa vincolata è stata istituita a decorrere dall'inizio del 2023.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 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 -16,22 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 -1.242,55.

### **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 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 6.480.894,94.



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;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata confermata la somma di euro 15.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende partecipate. Tuttavia a quanto risulta ad oggi non si riscontrano perdite da fronteggiare nei bilanci delle partecipate.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 410.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata riconfermata la passività potenziale di euro 410.000,00 invariata rispetto al 2021.

#### **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)	€ 661,09
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.686,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.347,09</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 168.826,44 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 la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili che comprende unicamente il Fondo estinzione anticipata mutui 10% alienazioni € 46.424,24, in quanto l'accantonamento al fondo neutralizzazione credito Acquedotto del Nera (contributo reg.le mutuo) € 128.643,42 è stato riallineato contabilmente a seguito di decreto regionale.

### **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)
<b>Titolo 1</b>	9.857.998,76	9.909.249,84	100,52
<b>Titolo 2</b>	1.310.518,30	1.260.679,38	96,20
<b>Titolo 3</b>	4.516.335,23	3.700.467,49	81,94
<b>Titolo 4</b>	18.174.052,11	8.758.368,89	48,19
<b>Titolo 5</b>	-	-	

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 24730,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 passando da € 3.030.217,70 ad € 3.054.948,69.

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 73.270,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 passando da € 2.356.002,14 ad € 2.429.272,55.

14

### 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	€ 504.049,29	€ 529.308,64	€ 460.827,96
Riscossione	€ 504.049,29	€ 529.308,64	€ 460.827,96

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -	116.671,14	0,00
2021	€ -	128.167,45	0,00
2022	€ 111.774,22	13.510.966,58	0,83

### 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	€ 1.368.076,02	€ 1.808.706,02	€ 1.533.524,93
riscossione	€ 762.537,50	€ 847.185,74	€ 723.757,31
%riscossione	55,74	46,84	47,20

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 684.038,91	€ 904.353,01	€ 763.806,72
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 229.415,82	€ 298.452,00	€ 217.602,69
entrata netta	€ 454.623,09	€ 605.901,01	€ 546.204,03
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 243.453,95	€ 217.283,80	€ 271.266,83
% per spesa corrente	53,55%	35,86%	49,66%
destinazione a spesa per investimenti	€ 68.539,65	€ 241.374,15	€ 274.937,20
% per Investimenti	15,08%	39,84%	50,34%

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

#### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.913.713,58	
Residui riscossi nel 2022	€ 263.624,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 53.285,30	
Residui al 31/12/2022	€ 2.703.374,48	92,78%
Residui della competenza	€ 809.444,02	
Residui totali	€ 3.512.818,50	
FCDE al 31/12/2022	€ 3.512.818,50	100,00%

15

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 89.592,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 passando da € 447.907,14 a € 537.499,88.

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

#### FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 197.875,26	
Residui riscossi nel 2022	€ 89.540,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.005,25	
Residui al 31/12/2022	€ 105.329,12	53,23%
Residui della competenza	€ 52.120,76	
Residui totali	€ 157.449,88	
FCDE al 31/12/2022	€ 157.449,88	100,00%

**Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			previsione definitiva asestato esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 305.361,31	€ 112.748,98	€ 211.020,83	€ 192.612,33
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 305.361,31</b>	<b>€ 112.748,98</b>	<b>€ 211.020,83</b>	<b>€ 192.612,33</b>

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 IMU e ICI inerenti il recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 945.696,13	
Residui riscossi nel 2022	€ 32.605,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.632,34	
Residui al 31/12/2022	€ 915.723,25	96,83%
Residui della competenza	€ 192.612,33	
Residui totali	€ 1.108.335,58	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.108.335,58	100,00%

**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	€ 3.564.991,79	€ 3.782.314,15	€ 217.322,36
102	imposte e tasse a carico ente	€ 235.116,81	€ 256.619,60	€ 21.502,79
103	acquisto beni e servizi	€ 5.082.749,26	€ 5.856.826,71	€ 774.077,45
104	trasferimenti correnti	€ 3.000.611,23	€ 2.716.072,99	-€ 284.538,24
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	€ 485.616,99	€ 471.022,48	-€ 14.594,51
108	altre spese per redditi di capitale			€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 189.994,75	€ 168.871,01	-€ 21.123,74
110	altre spese correnti	€ 257.663,80	€ 259.239,64	€ 1.575,84
<b>TOTALE</b>		<b>€ 12.816.744,63</b>	<b>€ 13.510.966,58</b>	<b>€ 694.221,95</b>

Il rilevante incremento della voce acquisto beni e servizi pari al 15,23% rispetto all'esercizio 2021 è da attribuire al generale rincaro dei prezzi di acquisto ed in particolare all'aumento dei costi per utenze.

### 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			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.763.205,07	€ 2.293.052,87	-€ 1.470.152,20
203	Contributi agli investimenti	€ 105.229,62	€ 213.090,05	€ 107.860,43
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	€ 5.477,94	€ 7.134,82	€ 1.656,88
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.873.912,63</b>	<b>€ 2.513.277,74</b>	<b>-€ 1.360.634,89</b>

17

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.984.957,83;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 49.836,08;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica lett. f) (popolazione da 10.000 a 59.999) della tabella 1 del D.M.17/03/2020, avendo una popolazione residente di riferimento pari a 18.491; la percentuale del rapporto spesa di personale/entrate correnti, sulla base dei dati contabili risultanti dal rendiconto di esercizio per l'anno 2022, risulta essere del 26,83%, facendo rientrare il Comune di Castelfidardo negli enti di fascia 1 di cui al citato D.M. 17.03.2020 come già accertato in sede di rilascio del parere sul fabbisogno di personale di cui al ns. verbale n. 5/2023 del 16 febbraio 2023.

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 4.090.261,20	€ 3.782.314,15
Spese macroaggregato 103	€ 16.677,48	€ 13.810,68
Irap macroaggregato 102	€ 213.438,30	€ 235.303,30
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 4.320.376,98</b>	<b>€ 4.031.428,13</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 335.419,15	€ 438.049,49
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt 4-5 UM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 3.984.957,83</b>	<b>€ 3.593.378,64</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

18

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 nel corso del 2022 non ha riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio.

Di seguito si riporta la movimentazione degli esercizi precedenti:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 410,02	€ 787,15	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			

## 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 un nuovo investimento finanziato da debito e 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 non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

### Verifica limite di indebitamento

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

2020	2021	2022
3,62%	3,53%	3,14%

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

19

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.195.299,90	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.898.167,92	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.893.242,42	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>€ 14.986.710,24</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 1.498.671,02</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
(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)	€ 471.022,48	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 1.027.648,54</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 471.022,48</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>3,14%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 11.600.216,93
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 393.341,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 11.206.875,39

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	€ 12.079.808,39	€ 11.978.991,06	€ 11.600.216,93
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 100.817,33	-€ 378.774,13	-€ 393.341,54
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 11.978.991,06</b>	<b>€ 11.600.216,93</b>	<b>€ 11.206.875,39</b>
Nr. Abitanti al 31/12	18.629	18.491	18.315
Debito medio per abitante	643,03	627,34	611,90

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	€ 519.674,63	€ 485.616,99	€ 471.022,48
Quota capitale	€ 100.817,33	€ 378.774,13	€ 393.341,54
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 620.491,96</b>	<b>€ 864.391,12</b>	<b>€ 864.364,02</b>

20

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

## 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 92.300,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha 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 copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie;
- le maggiori spese sostenute (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.

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 13.000,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 295.554,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
<b>Totale</b>	<b>€ 308.554,00</b>
	<b>spesa</b>
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	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 333.702,00
<b>Totale</b>	<b>€ 333.702,00</b>

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

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

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

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. Dalla verifica è emerso che:

- per quanto concerne la partecipazione detenuta nella società S.A.N. Spa Società Acquedotto sul Nera, dopo aver dato atto del riallineamento dei saldi a seguito del deliberato regionale intervenuto nel corso del 2022, i saldi al 31/12 si differenziano unicamente per l'importo di € 21.620,57 accreditato al Comune il 2/1/2023; ma effettuato e contabilizzato dalla partecipata nel 2022;
  - per quanto concerne la partecipata APM (Azienda Pluriservizi Macerata spa) si riscontra una differenza di saldi a credito del Comune con il saldo a debito dell'azienda di € 588,35 dovuta alla mancata contabilizzazione degli utili degli anni 2019-2020-2021 deliberati ma ancora non liquidati al Comune; la restante differenza di € 70,30 è dovuta alla rilevazione contabile di una fattura del 31/01/2023 che la partecipata ha contabilizzato a fatture da ricevere al 31/12/2022;
  - per le partecipate Viva Servizi ed Edma pur avendo avuto conferma a mezzo email della coincidenza dei saldi, a oggi ancora non è pervenuta l'asseverazione da parte delle società.
- L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n. 118/2001 pervenuti e 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. Ha rinnovato con la società in house Pluriservizi Fidardense srl i contratti già in essere giunti alla scadenza applicando piccole modifiche.

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2022 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.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021, con riferimento all'ultimo bilancio disponibile.

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	61.991.406,19	61.218.514,38	772.891,81
C) ATTIVO CIRCOLANTE	21.509.525,56	12.610.888,48	8.898.637,08
D) RATEI E RISCONTI	138,35	3.393,81	-3.255,46
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>83.501.070,10</b>	<b>73.832.796,67</b>	<b>9.668.273,43</b>
A) PATRIMONIO NETTO	44.693.409,98	44.301.483,07	391.926,91
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.100.855,17	816.377,51	284.477,66
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	16.316.034,58	14.353.897,50	1.962.137,08
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	21.390.770,37	14.361.038,59	7.029.731,78
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>83.501.070,10</b>	<b>73.832.796,67</b>	<b>9.668.273,43</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	19.809.746,28	16.243.927,57	3.565.818,71

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 14.156.324,67
Fondo svalutazione crediti +	€ 9.187.240,33
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 61.560,90
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 2.706.345,39
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 20.698.780,51</b>

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

Debiti +	€ 16.316.034,58
Debiti da finanziamento -	€ 13.006.875,39
Saldo IVA (se a debito) -	€ 849,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 3.308.310,19</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	Riserve	51891686,6
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€ 51.042.251,64
Alle	altre riserve indisponibili	€ 849.434,96
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€ 175.110,14
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 586.878,68
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 6.436.287,80
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 44.693.409,98</b>

24

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.902.073,64	14.926.922,15	975.151,49
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.712.470,80	14.041.891,44	1.670.579,36
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-428.737,70	-479.628,68	50.890,98
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	305.345,90	-752.629,27	1.057.975,17
IMPOSTE	241.321,18	239.651,44	1.669,74
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-175.110,14</b>	<b>-586.878,68</b>	<b>411.768,54</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 175.110,14 rispetto all'esercizio 2021 di € -586.878,68 è migliorato di € 411.768,54.

## **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 ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR.

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

L'Organo di revisione ha posto in essere un piano di verifiche sul processo PNRR al fine di monitorare con l'Amministrazione le procedure avviate dall'Ente le fasi di evoluzione degli investimenti.

## **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.

25

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio con riferimento all'esercizio in commento sente la necessità di segnalare che nonostante si sia sostanzialmente azzerato il rischio della pandemia e si sta assistendo ad una timida ripresa generale dell'economia nazionale, sono ancora presenti rischi economici e di stabilità del tessuto sociale a causa dell'aumento dei prezzi delle materie prime e soprattutto dei prezzi dell'energia, ancorché nei primi mesi del corrente anno sembra volgano ad un contenimento, soprattutto per il gas ed energia. Parallelamente rimane ancora elevato l'indice dell'inflazione che logora pesantemente il potere di acquisto dei cittadini e delle famiglie in generale e che quindi mettono a rischio la possibilità di far fronte al puntuale pagamento di tributi ed imposte che competono ai comuni.

Le prospettive per una ripresa generalizzata non sono immediatamente prevedibili anche a causa del conflitto bellico che interessa i paesi dell'est Europa.

**Sempre sul fronte delle entrate dell'ente il collegio invita a tenere in seria considerazione la gestione delle entrate tributarie dell'ente, in quanto si riscontra che l'ufficio preposto si trova in forte carenza di organico che potrebbe compromettere l'ordinaria funzionalità del servizio tributi, in quanto l'ufficio ad oggi è composto da una sola persona rispetto alle tre previste in pianta organica.**

Si rammenta al riguardo che l'attenzione sulle entrate è di rilevante importanza e che quelle tributarie rappresentano circa la metà delle entrate correnti.

Alla luce di quanto sopra la gestione del bilancio corrente dovrà rimanere costantemente monitorata, dal lato delle entrate per una possibile contrazione degli incassi e dal lato delle spese che potrebbero richiedere nuovi impegni oltre a quelli preventivati per effetto dell'aumento dei costi.

Infine, tenuto conto del decreto di assegnazione delle risorse del PNRR l'Organo di revisione raccomanda di tenere costantemente elevato il sistema di audit posto in essere, al fine di rispettare le tabelle di scadenza previste dai decreti di assegnazione dei fondi e di scongiurare il rischio di revoca dei contributi stessi.

Per meglio fronteggiare le condizioni di aleatorietà esposte nei diversi contesti di cui sopra, il Collegio raccomanda particolare attenzione e prudenza nella destinazione dell'avanzo di amministrazione, subordinante l'eventuale utilizzo solo successivamente alla puntuale verifica anche prospettica del mantenimento degli equilibri di bilancio. Si raccomanda altresì un utilizzo moderato dello stesso.

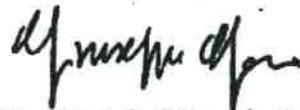
## CONCLUSIONI

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

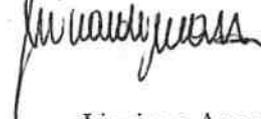
Castelfidardo, 21 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Goro dr. Giuseppe (*Presidente*)



Marchetti dr. Riccardo (*revisore*)



Linci rag Angelo (*revisore*)

