



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022
E DOCUMENTI ALLEGATI**

COMUNE DI CATTOLICA

Provincia di Rimini

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. DANILO SARTORI

DOTT. STEFANO MULAZZI

RAG. FABIO GHIRELLI



Comune di Cattolica (RN)

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 19.04.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato nella riunione del 18.04.2023 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;

presenta

in data 19.04.2023 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 Cattolica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cattolica, lì 19.04.2023

L'Organo di revisione

DOTT. DANILO SARTORI

DOTT. STEFANO MULAZZI

RAG. FABIO GHIRELLI



Sommario

INTRODUZIONE	5
<i>Verifiche preliminari</i>	6
CONTO DEL BILANCIO	9
<i>Il risultato di amministrazione</i>	9
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	11
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	13
<i>Gestione Finanziaria</i>	16
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	17
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	34
CONCLUSIONI	35



INTRODUZIONE

I sottoscritti **Sartori Danilo, Mulazzi Stefano, Ghirelli Fabio, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 67 del 16/11/2020;

◆ ricevuta in data 5 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 6 aprile 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 70 del 29/11/2019;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 dell'esercizio 2022 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti.

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. 46
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
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. 0
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. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 39

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

RIPORTANO

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

6

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.653 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente in data 07/04/2023 **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" acquisiti con prot. n. 67279, n. 67579 e n. 67594;



- 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;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011):

<i>quota vincolata ex lege</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>Importo € 40.954,00 determina n. 296 del 27/04/2022 Importo € 36.786,43 determina n. 147 del 28/02/2022</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	<i>Importo € 0,00</i>

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

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

Project financing

1) Operazione in P.F. (Project Financing) della riqualificazione del centro tennistico di Via Leoncavallo. In data 01/02/2019 si è proceduto all'aggiudicazione della concessione al promotore privato, concorrente alla gara. Successivamente in data 23.05.2019 è stato approvato il progetto definitivo presentato dal promotore privato sulla base del quale lo stesso si è attivato per l'ottenimento di tutti i pareri correlati.

L'importo dell'investimento, come indicato dalla progettazione definitiva, ammonta ad euro 2.533.310,42 con un contributo sull'investimento da parte del Comune di Euro 796.000,00 oltre IVA (nel rispetto del limite del 49% stabilito dalla Legge). In data 26 settembre 2019 si è sottoscritto la concessione/convenzione disciplinante le obbligazioni reciproche con il Concessionario privato. Con delibera n. 216 del 21/11/2019 è stato approvato il progetto esecutivo con un importo di investimento di € 2.937.028,78 (tale aumento dell'investimento è scaturito da miglioramenti introdotti dal concessionario privato e dagli enti competenti che hanno lasciato inalterato la quota di contributo pubblico). I lavori sono iniziati in data 15 ottobre 2020 con una durata di 500 giorni naturali e consecutivi e sono terminati in data 20/05/2022. In data 28/07/2022 si è proceduto con il collaudo dell'opera. Attualmente è in corso la fase gestionale dell'impianto, affidata al Concessionario del P.F. la cui scadenza è stabilita per il 30 aprile 2050.



2) Operazione in P.F. (Project Financing) dell'efficientamento energetico della piscina comunale mediante una operazione di tipo ESCO. L'aggiudicazione della concessione/convenzione al promotore privato è avvenuto in data 17/05/2019 con determina n. 369, successivamente il promotore privato ha presentato la progettazione definitiva/esecutiva dell'opera di efficientamento che è stata approvata con delibera di Giunta n. 86 del 23/05/2019 per un importo di investimento di € 553.566,80 con un contributo pubblico di € 122.244,97 (derivante interamente da finanziamenti regionali).

In data 03/06/2019 è stata stipulata la convenzione/concessione disciplinante la fase esecutiva e gestionale dell'operazione in Project Financing. I lavori di efficientamento sono iniziati il 24 giugno 2019 e sono terminati il 27 novembre 2019. A fine anno sono iniziate le operazioni di collaudo degli impianti e dei lavori di efficientamento energetico. Il collaudo si è concluso a gennaio 2020 e ad oggi è in corso la fase gestionale della concessione, limitatamente per la manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti oggetto di efficientamento, la cui scadenza è prevista per il 27/05/2034.

In merito ai contratti sopra indicati l'Organo di revisione ha verificato che **sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".

- 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (non allegato al rendiconto 2022 e già inviato a SOSE)

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

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 164.003,47	€ 763.599,89	-€ 599.596,42	21,48%	37,55%
Fiere e mercati	€ 37.287,72	€ 74.563,86	-€ 37.276,14	50,01%	47,29%
Mense scolastiche	€ 725.785,94	€ 981.711,78	-€ 255.925,84	73,93%	82,83%
Musei e pinacoteche, teatri, spettacoli e mostre	€ 29.008,23	€ 1.449.946,25	-€ 1.420.938,02	2,00%	5,20%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 69.074,92	€ 124.348,43	-€ 55.273,51	55,55%	67,40%
Impianti sportivi	€ 21.847,06	€ 204.358,34	-€ 182.511,28	10,69%	7,39%
Parchimetri	€ 823.638,44	€ 83.423,16	€ 740.215,28	987,30%	1585,37%
Trasporti funebri, pompe funebri (illuminazione votiva)	€ 124.572,00	€ 75.827,95	€ 48.744,05	164,28%	120,43%
Totali	€ 1.995.217,78	€ 3.757.779,66	-€ 1.762.561,88	53,10%	66,08%

**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 18.218.985,00, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11.875.084,21
RISCOSSIONI	(+)	5.721.393,86	27.074.059,30	32.795.453,16
PAGAMENTI	(-)	4.190.021,28	26.996.927,33	31.186.948,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.483.588,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.483.588,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	12.468.852,83	4.156.872,30	16.625.725,13
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.092.252,80	3.971.876,74	5.064.129,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			618.886,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			6.207.312,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			18.218.985,00

9

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 16.935.483,11	€ 19.691.870,75	€ 18.218.985,00
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.299.195,80	€ 10.606.390,61	€ 9.495.427,48
Parte vincolata (C)	€ 4.100.469,29	€ 5.235.512,79	€ 6.852.985,44
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 425.818,02	€ 488.527,85	€ 324.892,06
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.110.000,00	€ 3.361.439,50	€ 1.545.680,02

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	€ 963.749,08	€ 963.749,08								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 446.382,16	€ 446.382,16								
Utilizzo parte accantonata	€ 584.490,00		€ -	€ 384.490,00	€ 200.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.000.234,20					€ 484.126,52	€ 516.107,68	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 139.127,85									€ 139.127,85
Valore delle parti non utilizzate	€ 16.557.887,46	€ 1.951.308,25	€ 7.897.523,11	€ 2.115.510,00	€ 8.867,51	€ -	€ 2.951.863,17	€ 23.928,56	€ 1.259.486,86	€ 349.400,00
Valore monetario della parte	€ 19.691.870,75	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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:

10

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 262.127,53
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.958.208,65
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.826.199,35
SALDO FPV	-€ 867.990,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 55.683,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.203.473,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 280.456,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 867.334,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 262.127,53
SALDO FPV	-€ 867.990,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 867.334,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.133.983,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 16.558.198,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 18.218.985,00

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



O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.930.368,88
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	30.425,88
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.408.427,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-508.484,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-519.819,47
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		11.334,70
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-866.796,78
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	209.279,08
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-1.076.075,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-37.079,54
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-1.038.996,32
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.528.120,12
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		30.425,88
Risorse vincolate nel bilancio		2.617.706,85
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-120.012,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-556.899,01
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		436.886,40

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): € 2.528.120,12
- W2 (equilibrio di bilancio): € -120.012,61
- W3 (equilibrio complessivo): € 436.886,40

Gli equilibri finali registrano un valore positivo di 436.886,40 euro. Si specifica che l'equilibrio finale di parte capitale è garantito dalle entrate del titolo 5 legate alla distribuzione delle risorse straordinarie di SIS che hanno finanziato spese di investimento.

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	€ 946.395,71	€ 618.886,69
FPV di parte capitale	€ 5.011.812,94	€ 6.207.312,66
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 193.820,25	€ 946.395,71	€ 618.886,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 621.194,47	€ 227.920,91
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 193.820,25	€ 108.088,24	€ 129.389,82
- 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	€ -	€ 51,24	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- altro	€ -	€ 217.061,76	€ 261.575,96

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

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

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.954.633,95	€ 5.011.812,94	€ 6.207.312,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.675.829,36	€ 3.513.703,79	€ 4.260.477,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.278.804,59	€ 1.498.109,15	€ 1.946.834,96

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	16.965,84
Trasferimenti correnti	227.920,91
Incarichi a legali	112.423,98
Altri incarichi	226.506,26
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(**)	35.069,70

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. 41 del 16/03/2023 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 2018.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 41 del 16/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 19.338.036,83	€ 5.721.393,86	€ 12.468.852,83	-€ 1.147.790,14
Residui passivi	€ 5.563.041,64	€ 4.190.021,28	€ 1.092.252,80	-€ 280.767,56

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.096.813,69	€ 234.502,43
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 47.722,06	€ 44.104,62
Gestione servizi c/terzi	€ 3.254,39	€ 2.160,51
MINORI RESIDUI	€ 1.147.790,14	€ 280.767,56

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 risulta dalle carte di lavoro fornite dai Dirigenti di servizio in occasione delle operazioni di riaccertamento dei residui:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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:

14

Analisi residui attivi al 31.12.2022							
	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	666.527,14 €	1.011.276,42 €	769.128,76 €	289.563,14 €	1.120.421,65 €	917.427,01 €	4.774.344,12 €
Titolo 2	10.000,00 €	- €	6.180,00 €	38.954,43 €	66.490,21 €	475.785,18 €	597.409,82 €
Titolo 3	166.859,06 €	602.422,93 €	622.205,45 €	473.917,90 €	289.731,72 €	749.563,94 €	2.904.701,00 €
Titolo 4	899,40 €	59.824,40 €	36.687,36 €	2.017.885,16 €	3.759.114,52 €	1.790.893,99 €	7.665.304,83 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	11.838,64 €	9.716,41 €	3.494,00 €	384.261,55 €	49.090,00 €	222.515,82 €	680.916,42 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	- €	- €	2.362,58 €	- €	- €	686,36 €	3.048,94 €
Totale	856.124,24 €	1.683.240,16 €	1.440.058,15 €	3.204.582,18 €	5.284.848,10 €	4.156.872,30 €	16.625.725,13 €

Analisi residui passivi al 31.12.2022							
	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	133.640,47 €	94.735,13 €	152.439,35 €	146.249,38 €	263.703,57 €	2.412.221,31 €	3.202.989,21 €
Titolo 2	- €	- €	- €	11.776,09 €	109.991,36 €	825.473,23 €	947.240,68 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	488.674,55 €	488.674,55 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	81.701,97 €	6.532,90 €	10.838,29 €	37.684,59 €	42.959,70 €	245.507,65 €	425.225,10 €
Totale	215.342,44 €	101.268,03 €	163.277,64 €	195.710,06 €	416.654,63 €	3.971.876,74 €	5.064.129,54 €



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	36.412,77	502.541,10	440.869,69	244.850,14	1.087.160,58	1.162.261,42	2.428.795,68	2.307.355,90
	Riscosso c/residui al 31.12	34.330,03	112.506,18	431.101,19	23.169,92	350.520,50	521.211,73		
	Percentuale di riscossione	94,28%	22,39%	97,78%	9,46%	32,24%	44,84%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	12.980,87	53.573,95	335.302,36	79.687,98	433.860,53	219.385,20	1.086.026,73	1.031.725,40
	Riscosso c/residui al 31.12	0,05	9.539,37	16.704,84	35.261,49	50.078,96	113.319,70		
	Percentuale di riscossione	0,00%	17,81%	4,98%	44,25%	11,54%	51,65%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	165.483,44	572.203,51	619.904,27	438.272,57	291.741,65	592.897,88	2.035.704,71	1.933.919,48
	Riscosso c/residui al 31.12	72.499,01	135.826,18	53.373,26	266.673,00	68.764,68	314.335,56		
	Percentuale di riscossione	43,81%	23,74%	8,61%	60,85%	23,57%	53,02%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	21.680,05	9.125,60	495.056,91	9.861,54	9.368,46
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	21.680,05	7.961,94	486.359,03		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%	87,25%	98,24%		
Proventi da permessi di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	71.460,40	117.936,93	1.457.667,13	150.366,23	142.847,92
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	117.936,93	1.378.761,30		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	100,00%	94,59%		
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	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
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	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		



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)	€	13.483.588,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	13.483.588,76

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

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

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

	2020	2021	2022 (*)
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 11.487.014,39	€ 11.875.084,21	€ 13.483.588,76
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 249.532,58	€ 249.532,58	€ -

(*) L'Ente sta riconciliando con il Tesoriere (Unicredit S.p.A.) alcune partite pregresse inerenti la cassa vincolata. A fronte degli incassi che confluiranno in Tesoreria a partire dal 2023 sui fondi PNRR verranno gestiti gli appositi vincoli di cassa. Si dà altresì atto che l'unico incasso pervenuto nel 2022 a valere sui fondi PNRR (di cui si dirà meglio nell'apposita sezione) non necessita di apposito vincolo di cassa in quanto la relativa spesa è già stata erogata.

L'Ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria nell'esercizio considerato.

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

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

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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014, per il 2022, è pari a -9,02 (la media con cui vengono pagate le fatture si attesta a circa 9 giorni prima della scadenza dell'obbligazione giuridica).

- 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 81.767,11.

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 6.896.559,97.

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 763.533,18 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 C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 763.533,18, 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 le società controllate/partecipate dell'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022.



Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.500.000,00, **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 sono stati disposti i seguenti accantonamenti:

Euro 2.115.510,00 già accantonati nel risultato presunto di amministrazione 2022;

Euro 384.490,00 accantonati nelle scritture di chiusura del rendiconto 2022.

Si dà altresì atto che all'interno dei vincoli formali istituiti dall'Ente (avanzo vincolato), in aggiunta a quanto sopra, sono presenti le seguenti quote:

- la quota di Euro 959.486,86 per il contenzioso "Villa Fulgida";
- la quota di Euro 200.000,00 per "l'eredità Nastro".
- la quota di Euro 593.490,00 per la "piazze delle erbe";

I revisori, prendono atto che, il fondo contenzioso risulta essere coerente con i rischi di soccombenza sulla base dello stato delle cause ad oggi riferiti, tenuto conto che la definizione del giudizio di alcuni contenziosi pendenti potranno concretizzarsi negli anni futuri. Gli stessi Revisori invitano l'Ente a monitorare attentamente l'andamento del contenzioso e se del caso adeguare annualmente il fondo costituito.

18

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)	€ 8.867,51
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 13.867,51

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 85.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024 e di quelli della Dirigenza).

Fondo garanzia debiti commerciali

Con delibera n. 30 del 23/02/2023 l'Organo Esecutivo ha preso atto del trend positivo dei pagamenti dell'Ente e di conseguenza del mancato obbligo di accantonamento a detto fondo.



Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	12.149.623,57	12.216.726,79	100,55
Titolo 2	2.939.569,72	2.529.026,19	86,03
Titolo 3	7.372.392,12	6.683.270,89	90,65
Titolo 4	14.429.178,79	3.846.913,24	26,66
Titolo 5	1.464.548,00	1.464.548,02	100,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>f24</i>	<i>pago pa</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>hera</i>	<i>pago pa</i>
Sanzioni per violazioni codice	<i>pago pa / sportello</i>	<i>pago pa</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>pago pa / bonifico</i>	<i>pago pa</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 367.632,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.582.574,31	
Residui riscossi nel 2022	€ 512.260,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 304.038,93	
Residui al 31/12/2022	€ 1.766.274,58	68,39%
Residui della competenza	€ 636.157,09	
Residui totali	€ 2.402.431,67	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.282.310,09	95,00%

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 **diminuite** di Euro 518.818,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.376.507,10	
Residui riscossi nel 2022	€ 117.095,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 339.928,69	
Residui al 31/12/2022	€ 919.482,98	66,80%
Residui della competenza	€ 106.065,50	
Residui totali	€ 1.025.548,48	
FCDE al 31/12/2022	€ 974.271,06	95,00%

Si precisa che nel 2021 sono stati emessi accertamenti Imu e Tari relativi a più annualità a seguito della sospensione per COVID nell'anno 2020

Contributi per permessi di costruire

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

Accertamento	€ 1.163.192,75	€ 2.023.447,34	€ 1.457.667,13
Riscossione	€ 921.456,54	€ 1.905.510,41	€ 1.378.761,30

L'Ente non ha destinato negli ultimi tre anni risorse di entrate di parte capitale alla spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Si riporta di seguito il prospetto delle spese finanziate con la parte vincolata dei proventi del codice della strada per l'anno 2022, il dato riguarda il solo ruolo ordinario del 2022 (accertato e incasso di competenza).



PROSPETTO DELLE SPESE FINANZIATE CON I PROVENTI DELLE SANZIONI ANNO 2022 CONSOLIDATO			
Capitolo di Bilancio	Descrizione	Entrata 2022 Accertato	Somma vincolata 2022
Capitolo 420000	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, ORDINANZE E NORME DI LEGGE escluso art. 142 CdS *	391.601,95	69.910,48
	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, ORDINANZE E NORME DI LEGGE derivanti dall'art. 142 CdS	118.510,09	118.510,09
Capitolo 640003	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ ENTRATE DA SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	-251.781,00	
	Totale	258.331,04	188.420,57
* la somma vincolata è calcolata al netto del fondo svalutazione crediti			
Capitolo di Bilancio	Descrizione	Spesa 2022 Impegnato	Spesa Vincolata 2022
	Vincolo art. 208 comma 4 lettera a) sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente (almeno 12,5%)		17.477,62
3725000	Segnaletica Verticale: nuova installazione	7.728,70	7.728,70
3730004	Segnaletica Verticale: sostituzione, ammodernamento	2.000,00	2.000,00
3730006	Manutenzione sistema viario comunale	38.000,00	7.748,92
	Vincolo art. 208 comma 4 lettera b) potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale (almeno 12,5%)		17.477,62
1650002	Prestazioni di servizio comando di P.M.	9.500,00	3.180,00
1620000	Acquisto prontuari, armi, buffetteria, radio e divise Della P.M.	8.783,84	8.783,84
1655000	Spese postali di notifica contravvenzioni	36.008,31	
1655002	Manutenzione attrezzature in dotazione al Comando di P.M.	4.451,00	3.460,45
1740003	Canoni di concessione servizio di PM	2.096,00	553,33
1740004	Canoni di concessione per l'installazione di autovelox	1.500,00	1.500,00
	Vincolo art. 208 comma 4 lettera c) finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale Vincolo art. 208 comma 5-bis ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato e a forme flessibili di lavoro, ovvero al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, nonché a progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187 e all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale		34.955,24
3725001	Sistemazione del manto stradale - manutenzione straordinaria	7.887,30	7.887,30
1601000	Fondo assistenza e previdenza della PM	26.000,00	26.000,00
1600005	Assunzione di stagionali	117.567,21	1.067,94
	Progetti ex art. 15 c.5 per sicurezza urbana e/o stradale		
	Interventi a favore della Mobilità Ciclistica		
	Vincolo art. 142 CdS comma 12-ter realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, nonché al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale		118.510,09
3730006	Manutenzione sistema viario comunale	38.000,00	30.251,08
1655000	Spese postali di notifica contravvenzioni	49.742,89	
1600005	Assunzione di stagionali	117.567,21	38.259,01
1750000	trasferimento all'ente proprietario della strada del 50%	80.000,00	50.000,00



Le somme accertate negli ultimi tre esercizi (ordinario + ruoli anni pregressi) hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 775.918,36	€ 529.762,84	€ 592.897,88
riscossione	€ 297.677,09	€ 234.429,65	€ 314.335,56
%riscossione	38,36	44,25	53,02

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.349.684,95	
Residui riscossi nel 2022	€ 339.006,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 253.536,12	
Residui al 31/12/2022	€ 1.757.142,39	74,78%
Residui della competenza	€ 278.562,32	
Residui totali	€ 2.035.704,71	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.933.919,48	95,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 87.163,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 30.805,65	
Residui riscossi nel 2022	€ 29.641,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 1.163,66	3,78%
Residui della competenza	€ 8.697,88	
Residui totali	€ 9.861,54	
FCDE al 31/12/2022	€ 9.368,46	95,00%

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
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 1.157.201,82	€ 521.044,73	€ 436.596,17	€ 2.282.310,09
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 219.385,20	€ 113.319,70	€ 214.084,13	€ 974.271,06
Recupero evasione altri tributi	€ 109.364,23	€ 3.930,23	€ 28.318,80	€ 107.629,74
TOTALE	€ 1.485.951,25	€ 638.294,66	€ 678.999,10	€ 3.364.210,89

fcde bilancio previsione 2022

L'ultima colonna rappresenta il totale del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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 (altri tributi imposta di soggiorno) è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2022	€ 105.580,84	
Residui riscossi nel 2022	€ 15.656,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 25.670,29	
Residui al 31/12/2022	€ 64.254,11	60,86%
Residui della competenza	€ 105.434,00	
Residui totali	€ 169.688,11	
FCDE al 31/12/2022	€ 161.203,70	95,00%



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	€ 7.035.524,76	€ 7.420.692,50	385.167,74
102 imposte e tasse a carico ente	€ 415.334,15	€ 497.682,32	82.348,17
103 acquisto beni e servizi	€ 6.330.983,66	€ 7.923.606,12	1.592.622,46
104 trasferimenti correnti	€ 1.921.025,06	€ 1.877.782,13	-43.242,93
105 trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106 fondi perequativi	€ -		0,00
107 interessi passivi	€ 138.933,46	€ 165.099,81	26.166,35
108 altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 41.688,98	€ 10.621,96	-31.067,02
110 altre spese correnti	€ 778.675,48	€ 878.739,43	100.063,95
TOTALE	€ 16.662.165,55	€ 18.774.224,27	2.112.058,72

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -		0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.825.506,68	€ 5.736.599,26	-88.907,42
203 Contributi agli investimenti	€ 84.782,48	€ 181.360,51	96.578,03
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 113.136,85	€ 127.651,29	14.514,44
TOTALE	€ 6.023.426,01	€ 6.045.611,06	22.185,05

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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 6.540.813,58;
- 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 810.454,27;

- 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.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal D.L. n. 34/2019, si colloca nella fascia f) (Comuni con popolazione tra 10.000 e 59.999 abitanti) con l'obiettivo di raggiungere entro il 2025 il rapporto del 27% tra le spese del personale e le entrate correnti al netto dell'FCDE.

				Entrate Correnti 2020	Entrate Correnti 2021	Entrate Correnti 2022
Macroaggregato 101 rendiconto 2022			7.039.725,55	10.329.269,85	12.654.021,25	12.216.726,79
Totale spesa personale per limite			7.039.725,55 A	5.259.989,29	3.286.140,66	2.529.026,19
				5.292.719,45	6.075.596,16	6.683.270,89
				20.881.978,59	22.016.558,07	21.429.023,87
				5.796.794,28	5.679.610,00	6.150.243,00
FCDE assestato 2022			1.101.292,96 C	26.678.772,87	27.696.168,07	27.579.266,87
					27.318.069,27 B	
B - C			26.216.776,31 D			
A/D			0,268519876996273			

E' importante sottolineare come a distanza di 3 anni dall'entrata in vigore della norma che collocava il Comune di Cattolica nella fascia intermedia con una percentuale del 28,35% vi sia stata particolare attenzione verso una riduzione dell'incidenza della spesa di personale addivenendo nel consuntivo 2022 al raggiungimento di una percentuale finale pari al 26,85%.

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	€ 8.149.150,84	€ 7.420.692,00
Spese macroaggregato 103	€ 34.000,00	€ 35.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 372.049,36	€ 375.571,67
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 8.555.200,20	€ 7.831.263,67
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.014.386,62	€ 2.469.352,22
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 6.540.813,58	€ 5.361.911,45
(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 384.490,00 integralmente di parte corrente, con delibera di Consiglio Comunale n. 26 del 27/04/2022 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	€ 24.975,08	€ 11.674,00	€ 384.490,00
- 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	€ 24.975,08	€ 11.674,00	€ 384.490,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 59.600,03;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00;

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 27/02/2023 per euro 59.600,03 di parte corrente.



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 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 ha prestato la seguente garanzia:

L'Ente ha costituito nel 1998 pegno su n. 11.007 azioni della Romagna Acque – Società delle Fonti S.p.a. a garanzia delle attività della Fondazione Regina Maris, nell'ambito della gestione dell'Ospedale Cervesi di Cattolica (valore nominale della garanzia euro 5.684.675,22). Sono in atto procedimenti giudiziari attivati dalla garantita Cassa di Risparmio di Cesena.

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)	€ 10.329.269,85	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 5.259.989,29	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.292.719,45	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 20.881.978,59	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.088.197,86	
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)	€ 165.099,81	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.923.098,05	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 165.099,81	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,79%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:



TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 18.074.968,36
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 2.557.965,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 899.443,31
TOTALE DEBITO	=	€ 16.416.446,09

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 20.321.623,21	€ 19.363.802,14	€ 18.074.968,36
Nuovi prestiti (+)	€ 1.297.667,10	€ 1.114.728,95	€ 899.443,31
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.255.488,00	-€ 2.403.562,73	-€ 2.557.965,58
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 0,17	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 19.363.802,14	€ 18.074.968,36	€ 16.416.446,09
Nr. Abitanti al 31/12	16.870,00	16.673,00	16.653,00
Debito medio per abitante	1.147,82	1.084,09	985,80

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 133.035,97	€ 138.933,46	€ 165.099,81
Quota capitale	€ 2.255.488,00	€ 2.403.562,73	€ 2.557.965,58
Totale fine anno	€ 2.388.523,97	€ 2.542.496,19	€ 2.723.065,39

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

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione prende atto della volontà dell'Ente di provvedere alla Certificazione dei fondi COVID-19 relativo al 2022 nell'apposito portale adibito al pareggio di bilancio entro il 31/05/2023.

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.

	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	€ 380.638,94
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ -
Totale	€ 380.638,94
	spesa
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	€ 380.638,94
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ -
Totale	€ 380.638,94

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** utilizzato una 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."

29

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),	Non ricorre la fattispecie
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).	Non ricorre la fattispecie

**RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Verifica di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
PMR srl consortile	0,00	0,00	0,00	4.084,00	4.084,00	0,00	Saldo contributo consortile
AMR srl consortile	0,00	0,00	0,00	23.974,73	23.974,73	0,00	Saldo contributo consortile
GEAT srl	0,00	96.785,00	-96.785,00	0,00	11.556,00	-11.556,00	Riscossioni 4 trim 2022 rendicontate nel 2023
Lepida Sepa	0,00	0,00	0,00	1.817,36	1.817,36	0,00	Si veda comunicazione prot. n. 12992 del 30/03/2023
Romagna Acque-Sdf Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
S.I.S. Spa	0,00	10.492,00	-10.492,00	0,00	0,00	0,00	Canone fotovoltaico da fatturare
Amir Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Umi.Rimini Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla stesura degli schemi di stato patrimoniale e conto economico affidando il servizio alla ditta Gies SRL che ha fornito la documentazione per la redazione dei presenti prospetti.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	94.238.850,69	91.489.141,66	2.749.709,03
C) ATTIVO CIRCOLANTE	22.531.837,51	21.614.083,26	917.754,25
D) RATEI E RISCONTI	115.938,76	106.938,74	9.000,02
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	116.886.626,96	113.210.163,66	3.676.463,30
A) PATRIMONIO NETTO	81.209.611,05	78.612.513,60	2.597.097,45
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.598.867,51	2.708.807,51	-109.940,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	22.504.721,42	22.523.281,05	-18.559,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.573.426,98	9.365.561,50	1.207.865,48
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	116.886.626,96	113.210.163,66	3.676.463,30
TOTALE CONTI D'ORDINE	6.809.233,51	5.958.208,65	851.024,86

31

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 8.837.866,04
Fondo svalutazione crediti +	€ 9.396.521,67
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 210.382,70
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 2.499.961,70
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 680.916,42
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 16.625.725,13

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



Debiti +	€ 22.504.721,42
Debiti da finanziamento -	€ 16.416.446,09
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 488.674,55
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 1.512.820,34
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 5.064.129,54

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Fondo di dotazione</i>	3.433.962,11	0,00	0,00	3.433.962,11
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da capitale</i>	3.830.693,45	5.323.921,44	9.040.429,47	114.185,42
<i>da permessi di costruire</i>	6.854.762,29	1.457.667,13	0,00	8.312.429,42
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	53.931.045,75	8.562.862,05	4.846.354,02	57.647.553,78
<i>altre riserve indisponibili</i>	488.417,96	0,00	59.391,02	429.026,94
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	1.348.687,14	1.198.821,34	1.348.687,14	1.198.821,34
<i>Risultati economici di esercizi precedenti</i>	8.724.944,90	1.348.687,14	0,00	10.073.632,04
<i>Riserve negative per beni indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	78.612.513,60	17.891.959,10	15.294.861,65	81.209.611,05

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 2.598.867,51
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	€ 2.598.867,51

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:



SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	21.529.203,96	21.335.427,81	193.776,15
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	20.820.960,21	19.778.169,99	1.042.790,22
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.370,95	54.124,90	-55.495,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	867.520,21	103.019,29	764.500,92
IMPOSTE	375.571,67	365.714,87	9.856,80
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.198.821,34	1.348.687,14	-149.865,80

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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

Interventi attivati	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Importo accertato	Riscosso
Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	Efficientamento energetico illuminazione pubblica	Lavori pubblici	90.000,00 €	15.854,54 €

33

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR nell'esercizio 2023 come di seguito riepilogati (fonte Bilancio di Previsione 2023):

Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo
Interventi da attivare	M1	C1	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	Sistemi informativi	2023	14.000,00 €
Interventi da attivare	M1	C1	Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	Sistemi informativi	2023	155.234,00 €
Interventi da attivare	M1	C1	Adozione piattaforma pagoPA	Sistemi informativi	2023	36.851,00 €
Interventi da attivare	M1	C1	Adozione App IO	Sistemi informativi	2023	17.150,00 €
Interventi da attivare	M1	C1	Piattaforma notifiche digitali	Sistemi informativi	2023	32.589,00 €
Interventi da attivare	M1	C1	Abilitazione al Cloud per le PA locali	Sistemi informativi	2023	32.589,00 €
Interventi da attivare	M1	C3	Efficientamento energetico teatro della Regina	Servizi culturali	2023	400.000,00 €
Interventi da attivare	M4	C1	Realizzazione nuova scuola primaria	Lavori pubblici	2023	2.248.702,92 €
Interventi da attivare	M5	C2	Manutenzione straordinaria RSA	Lavori pubblici	2023	460.000,00 €

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate nel corso dell'esercizio, attesta che non sono state riscontrate irregolarità contabili.

In particolare il Collegio ha verificato:

- Attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- Rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- Congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- Attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- Attendibilità dei valori patrimoniali;
- Analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

Il collegio osserva che:

- 📖 Per quanto concerne l'andamento delle riscossioni del servizio di polizia municipale e del recupero dell'evasione tributaria si invita l'Ente a mantenere monitorate tali componenti di entrate correnti, pur in presenza di un congruo FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.
- 📖 La gestione degli incassi dei residui attivi è migliorata rispetto all'esercizio precedente. Si invita comunque l'Ente a mantenere un monitoraggio adeguato al fine di recuperare i residui meno recenti.
- 📖 Nel corso dell'anno 2022 non è stato fatto ricorso alla anticipazione di cassa;
- 📖 La gestione finanziaria si è mantenuta in equilibrio nel corso dell'anno 2022, rispettando le norme sugli equilibri di finanza pubblica;
- 📖 Permangono comunque situazioni di rischio legate a contenziosi in essere per i quali il Comune ha accantonato quote dell'avanzo di amministrazione per far fronte ai rischi di soccombenza.

Il Collegio suggerisce:

- in primo luogo di gestire le risorse finanziarie mantenendo grande attenzione agli equilibri di bilancio;
- di mantenere l'attenta gestione degli incassi dei residui attivi, soprattutto di quelli meno recenti;
- di monitorare attentamente, assieme ai legali di riferimento, l'andamento dei contenziosi in essere e i potenziali rischi di soccombenza.



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 valutare con prudenza le priorità della gestione, ed i rischi di contenzioso prima di utilizzare l'avanzo di amministrazione disponibile.

Cattolica, lì 19 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANILO SARTORI

(DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DELL'ART. 24 DEL D.LGS. N. 82/2005 E S.M.I.)

DOTT. STEFANO MULAZZI

(DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DELL'ART. 24 DEL D.LGS. N. 82/2005 E S.M.I.)

RAG. FABIO GHIRELLI

(DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DELL'ART. 24 DEL D.LGS. N. 82/2005 E S.M.I.)