



## 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
			FPV	riservati	non riservati	esigibili	trasferiti	vincolati	altri	
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			€ 394.200,00	€ 200.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.600.234,20					€ 464.128,51	€ 118.497,63			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 139.127,85									€ 139.127,85
Valore delle parti non utilizzate	€ 16.557.887,46	€ 1.951.308,25	€ 7.597.322,11	€ 2.194.516,07	€ 6.967,53	€ 1.961.663,17	€ 20.926,56	€ 1.256.091,06		€ 340.403,00
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:

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



### 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
di cui cassa vincolata	€ 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



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		7.059.725,55				10.029.265,85	12.054.821,25	12.316.726,79
	<b>Totale spesa personale per limite</b>		<b>7.059.725,55</b>				<b>5.259.985,25</b>	<b>8.286.140,66</b>	<b>2.529.024,19</b>
							5.252.715,46	6.075.596,16	5.685.270,89
							<b>26.881.978,59</b>	<b>22.016.558,07</b>	<b>21.429.829,87</b>
					Per Mera 20/21/22		5.796.734,38	5.679.610,00	<b>6.159.243,80</b>
	FCDE approvato 2022		3.181.292,96%				26.670.772,87	27.696.169,07	27.579.366,82
								<b>27.018.069,21</b>	
A - C	2.126.315,776,31 D								
A/B	8,268518676896273								

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.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 8.555.200,20</b>	<b>€ 7.831.263,67</b>
(-) 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 )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 6.540.813,58</b>	<b>€ 5.361.911,45</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		