

Comune di Fabriano

Organo di revisione

Verbale n. 20 del 6 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva e presenta

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 Fabriano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

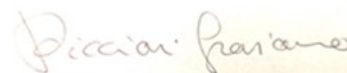
San Severino, Porto Sant'Elpidio, San Benedetto del Tronto, 6 aprile 2023

L'Organo di revisione

Dott. Gilberto Chiodi

Dott. Renzo Cuini

Dott. Graziano Piccioni



COMUNE DI FABRIANO

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

Dott. Gilberto Chiodi

Dott. Renzo Cuini

Dott. Graziano Piccioni

Sommario

INTRODUZIONE	3
<i>Verifiche preliminari</i>	4
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	17
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	35
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
CONCLUSIONI	40

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Gilberto Chiodi, dott. Renzo Cuini, dott. Graziano Piccioni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 17 febbraio 2022:

- ❖ ricevuto in data 21 marzo 2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con delibera della giunta comunale n. 81 del 21 marzo 2023 avente ad oggetto "*Rendiconto della gestione 2022: approvazione schema di rendiconto della gestione e della relazione ai sensi dell'art. 151 comma 6 D. Lgs. n. 267/00*", 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 2022-2024 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 26 aprile 2022;
- ❖ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 24 gennaio 2023;
- ❖ 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. 84 del 13 maggio 2014;

TENUTO CONTO CHE

- ❖ durante l'esercizio sono state svolte le funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL come da nei verbali redatti;
- ❖ 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.

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

Variazioni di bilancio totali	Numero
di cui variazioni di Consiglio	9
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	7
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	3

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ❖ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

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. 29.400 abitanti (rif. DUP 2023-2025 – Nota di aggiornamento pag. 41).

L'Organo di revisione precisa che:

- ◆ l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni dell'Unione Montana Esino Frasassi;
- ◆ l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- ◆ l'Ente partecipa al "Consorzio Tutela e Produzione del Salame di Fabriano";
- ◆ l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- ◆ l'Ente è ricompreso nell'elenco di cui all'allegato 2 del D.L. n. 189/2016 relativo agli eventi sismici del 26 e 30 ottobre 2016.

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, al momento della verifica, 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";

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione dei rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, come contenuto al link http://sportellounico.comune.fabriano.an.it/procedimenti/?page_id=758&voceamt=134:

- deliberazione della Corte dei Conti n. 55/2023 ai sensi dell'art. 5 c. 3 e 4 D. Lgs. n. 175/2016;
- deliberazione della Corte dei Conti n. 50/2023 – Collegio di Controllo sulle spese elettorali;
- deliberazione della Corte dei Conti n. 41/2023 ai sensi dell'art. 5 c. 2 e 4 D. Lgs. n. 175/2016;
- deliberazione della Corte dei Conti n. 155/2022 Corte dei Conti – Rendiconto 2019;
- deliberazione della Corte dei Conti n. 75/2022/PRSP della Corte dei Conti;
- Pronuncia ex art. 1 c. 166 ss Legge n. 266/2005 sul rendiconto 2011 e sul bilancio di previsione 2012 – del. 78/2013/PSRE;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovava 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 nel corso del 2022 non ha applicato l'avanzo vincolato presunto ai sensi delle condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinqies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, come di seguito indicato:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 31 gennaio 2023 *"presa d'atto e conseguente discarico amministrativo dei conti della gestione resa dall'agente contabile del settore Polizia Municipale relativamente alle aree di sosta a parcheggio - esercizio 2022"*;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 22 del 31 gennaio 2023 *"presa d'atto e conseguente parificazione dei conti della gestione resa dall'agente contabile del Servizio <Servizi demografici - anno 2022>"*;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 29 del 07 febbraio 2023 *"presa d'atto e conseguente parificazione dei conti della gestione resa dall'agente contabile dell'Ufficio URP copie documenti accesso agli atti - anno 2022"*;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 37 del 23 febbraio 2023 *"presa d'atto del conto della gestione del consegnatario dei beni mobili anno finanziario 2022"*;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 35 del 16 febbraio 2023 *"presa d'atto e conseguente discarico amministrativo dei conti della gestione resa dagli agenti contabili del servizio cultura, turismo e fondi europei - anno 2022"*;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 9 del 17 gennaio 2023 *"approvazione del rendiconto economale anno 2022"*;
- resa del conto del tesoriere Unicredit come da documentazione allegata al rendiconto di cui agli allegati nn. 23 e 24 del materiale trasmesso ed esaminato a corredo del rendiconto;
- Determinazione del Responsabile del Servizio n. 243 del 28 marzo 2023 avente ad oggetto *"Presa atto conto della gestione reso dall'agente contabile Agenzia delle Entrate – riscossione del servizio nazionale di riscossione – anno 2022"*

- 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, come da D.D. n. 140 del 12 giugno 2017 avente ad oggetto *"Micro-organizzazione del Settore <Risorse e Servizi Finanziari>, articolazione interna ed assegnazione del personale. Modifica Decreto del Dirigente n. 3 del 12/01/2016"*;

- al prospetto relativo alla gestione delle spese – utilizzo contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali all. J al rendiconto non sono pervenute risorse.

Si precisa che l'Ente con propria deliberazione di Consiglio Comunale n. 67 del 3 giugno 2015 ha provveduto al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ex D. Lgs. n. 118/2011 dal quale si è generato un risultato di amministrazione di cui alla lett. A) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione pari ad euro 2.533.364,87 di cui per parte accantonata euro 1.532.665,95, parte vincolata euro 446.520,25, parte destinata ad investimenti euro 123.904,05 e parte disponibile euro 430.274,42;

- il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 di cui alla lett. A) è pari ad euro 29.288.009,44 inferiore a quello conseguito alla data del 31 dicembre 2021 pari ad euro 30.761.326,46;

- 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

che sono state trasmesse all'Oref a mezzo *mail* in data 29 marzo 2023;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario. Si rileva l'integrazione del solo parametro P6 relativo all'indicatore *"Debiti riconosciuti e finanziati maggiore dell'1%"*, come di seguito riportato:

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA
CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

Comune di Fabriano	Prov.	AN
--------------------	-------	----

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/>	NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/>	NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/>	NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/>	NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/>	NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	<input type="checkbox"/>
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/>	NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/>	NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/>	NO
--	--------------------------	----

Per quanto riguarda i predetti parametri di deficitarietà l'Ente rileva in un apposito paragrafo (13) della relazione al rendiconto 2022 quanto segue *"Si è pertanto proceduto all'analisi dei dati in base al suddetto DM 8/12/2018 rilevando che i parametri di deficitarietà per il Comune di Fabriano sono tutti negativi, tranne il parametro dei Debiti riconosciuti e finanziati, dato dal rapporto fra importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / impegni di competenza titolo 1 spesa + impegni di competenza titolo 2 spesa. Il rapporto deve essere inferiore al 1%, per il 2022 il rapporto per il Comune di Fabriano è il 1,62%"*.

Per quanto riguarda i servizi a domanda individuale l'Ente riporta l'allegato 32 con le seguenti risultanze:

RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata 2022	% di copertura prevista 2022	% di copertura prevista 2021
Asilo nido	€ 148.835,24	€ 516.867,16	-€ 368.031,92	28,80%	26,82%	24,87%
Impianti sportivi	€ 7.874,48	€ 383.455,00	-€ 375.580,52	2,05%	15,06%	1,71%
Mense scolastiche	€ 596.631,17	€ 1.281.520,61	-€ 684.889,44	46,56%	51,56%	45,53%
Lampade votive	€ 188.233,00	€ 211.546,54	-€ 23.313,54	88,98%	95,92%	65,48%
Teatro	€ 463,60	€ 259.425,88	-€ 258.962,28	0,18%	0,28%	0,12%
Totali	€ 942.037,49	€ 2.652.815,19	-€ 1.710.777,70	35,51%	41,34%	35,63%

Dalla tabella sopra esposta si rileva una percentuale di copertura in linea con quella conseguita a consuntivo 2021, ma inferiore alle previsioni 2022. Si invita l'Ente a valutare le ragioni delle differenze riscontrate per ciascun servizio indicato.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato ed è in grado di attestare che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di cui alla lettera A) pari ad euro 29.288.009,44 come risulta dai seguenti elementi:

Descrizione		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				16.958.808,53
RISCOSSIONI	(+)	3.699.396,85	26.979.563,17	30.678.960,02
PAGAMENTI	(-)	5.295.608,77	22.216.111,18	27.511.719,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20.126.048,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20.126.048,60
RESIDUI ATTIVI	(+)	14.173.857,79	6.641.651,58	20.815.509,37
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	765.407,74	6.031.282,73	6.796.690,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.065.749,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.791.108,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			29.288.009,44

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 26.653.260,18	€ 30.761.326,46	€ 29.288.009,44
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 10.821.322,63	€ 11.386.804,20	€ 11.573.684,39
Parte vincolata (C)	€ 11.894.408,86	€ 10.763.397,96	€ 10.566.297,30
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.317.931,42	€ 1.693.576,71	€ 1.947.529,33
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.619.597,27	€ 6.917.547,59	€ 5.200.498,42

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha redatto la "Certificazione relativa all'utilizzo dell'incremento del fondo per le indennità di sindaci metropolitani, sindaci, vicesindaci, assessori e presidenti del consiglio comunale dei Comuni delle Regioni a statuto ordinario – Art. 1 commi da 583 a 587 L. n. 234/2021" dalla quale risulta un ammontare assegnato inferiore a quello erogato non determinando pertanto alcun obbligo di vincolo, come risultante anche dell'all'allegato A2.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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	€ 7.000,00	€ 7.000,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 239.295,23	€ 239.295,23								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 230.000,00	€ 230.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 140.000,00	€ 140.000,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 228.440,00		€ -	€ -	€ 228.440,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 3.594.609,56					€ 2.552.006,06	€ 730.095,92	€ 26.345,40	€ 286.162,18	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 714.000,00									€ 714.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.153.344,79	€ 616.295,23	€ 10.457.002,46	€ 20.000,00	€ 681.361,74	€ 747.840,39	€ 6.319.487,91	€ -	€ 101.460,10	€ 979.576,71
Valore monetario della parte	€ 30.761.326,46	€ 6.917.547,59	€ 10.457.002,46	€ 20.000,00	€ 909.801,74	€ 3.299.846,45	€ 7.049.583,83	€ 26.345,40	€ 387.622,28	€ 1.693.576,71

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n.

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, come di seguito indicato.

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*	€ 5.373.820,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.207.756,30
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.856.858,06
SALDO FPV	-€ 2.649.101,76
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.834.688,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 636.652,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.198.036,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 5.373.820,84
SALDO FPV	-€ 2.649.101,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.198.036,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.153.344,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 25.607.981,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 29.288.009,44

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

Descrizione		Importo
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.981.463,18
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	247.730,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.089.822,58
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.643.910,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 2.460.909,81
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.104.820,41
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.896.600,69
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.368.019,24
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		528.581,45
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.628.500,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	2.099.918,55
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		7.878.063,87
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		247.730,00
Risorse vincolate nel bilancio		3.457.841,82
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.172.492,05
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		167.590,19
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.004.901,86

Si ritiene utile precisare che il saldo negativo Z3) "*Equilibrio complessivo in capitale*" si origina esclusivamente a seguito dell'accantonamento effettuato dall'Ente in ordine alla quota dei mutui sospesi ai sensi dell'art. 44 D.L. 189/2016. Si rileva inoltre una riduzione del FCDE che determina una riduzione degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto per euro 2.460.909,81, come risultante nell'allegato A1 del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

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): euro 7.878.063,87
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 4.172.492,05
- W3 (equilibrio complessivo): euro 4.004.901,86

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato, a campione, la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrate relative a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) la formulazione di 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 dicembre 2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 480.270,64	€ 1.065.749,11
FPV di parte capitale	€ 1.727.485,66	€ 3.791.108,95
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
Totale	€ 2.207.756,30	€ 4.856.858,06

10

L'Ente analizza il FPV al par. 5.2 della relazione al Rendiconto 2022 fornendo indicazioni della parte corrente e capitale oltre alla parte entrata e spesa. L'Organo di revisione ha rilasciato parere n. 12 in data 9 marzo 2023 al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022.

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

Descrizione	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 309.008,58	€ 480.270,64	€ 1.065.749,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 309.008,58	€ 25.445,04	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ 372.338,01	€ 1.027.607,75
- 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**	€ -	€ -	€ 33.847,24
- 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	€ -	€ 82.487,59	€ 4.294,12
- 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:

Descrizione	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.351.719,95	€ 1.727.485,66	€ 3.791.108,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.355.560,17	€ 68.855,68	€ 2.621.048,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.996.159,78	€ 1.658.629,98	€ 1.170.060,56
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente	Importo
Salario accessorio e premiante	830.442,22
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	72.494,10
Altri incarichi	128.965,55
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	33.847,24
Totale FPV 2022 spesa corrente	1.065.749,11

11

Come già riferito dall'Ente, si precisa che:

- per "*Altri incarichi*" è iscritto un incarico professionale riferito alla progettazione esecutiva (L. 120/2020 art. 1 c. 2 lett. a) per i lavori di ristrutturazione Palazzetto dello Sport;

- per la voce "*Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto*" si è iscritta la mancata esecuzione dei lavori di segnaletica affidati all'impresa.

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta Comunale n. 51 del 9 marzo 2023 munito del parere dell'Organo di revisione, come sopra riportato.

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 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 nel corso degli esercizi ha avuto il seguente andamento:

Descrizione	Residui al 1 gennaio 2022	Riscossi/Pagati	Residui cancellati	Residui della competenza	Residui al 31 dicembre 2022
Residui attivi	€ 22.707.943,42	€ 3.699.396,85	-€ 4.834.688,78	€ 6.641.651,58	€ 20.815.509,37
Residui passivi	€ 6.697.669,19	€ 5.295.608,77	-€ 636.652,68	€ 6.031.282,73	€ 6.796.690,47

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

Descrizione	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 4.782.150,27	€ 631.523,95
Gestione corrente vincolata	€ 13.939,84	€ 2.249,23
Gestione in conto capitale vincolata	€ 25.769,00	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 12.829,67	€ 1.884,38
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 995,12
MINORI RESIDUI	€ 4.834.688,78	€ 636.652,68

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti e 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 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 ridotto il FCDE, come precedentemente indicato.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai dirigenti e dai competenti responsabili di posizione organizzative con propria determina di seguito riportata:

- ❖ Determina n. 37 del 30.01.2023 del Responsabile del Settore "Servizio Lavori pubblici - Manutenzioni - Transizione energetica";
- ❖ Determina n. 38 del 31.01.2023 del Dirigente del Settore "Edilizia privata - Sisma ed Edilizia sostenibile";
- ❖ Determina n. 41 del 31.01.2023 del Dirigente del Settore "Servizi al Cittadino e alle Imprese";
- ❖ Determina n. 51 del 02.02.2023 del Segretario Generale per il Servizio "Polizia Locale e Sicurezza";
- ❖ Determina n. 137 del 22.02.2023 del Segretario Generale per il Servizio "Risorse e Tributi comunali";
- ❖ Determina n.139 del 22.02.2023 del Responsabile del Servizio "Risorse Comunali, Patrimonio, Servizi Cimiteriali, Servizi Demografici e Statistici";
- ❖ Determina n. 146 del 24.02.2023 del Responsabile del Servizio "Avvocatura comunale";
- ❖ Determina n. 152 del 27.02.2023 del Responsabile del Servizio "Gestione risorse umane";
- ❖ Determina n. 153 del 27/02/2023 del Dirigente ad interim del Servizio "Informatica e Transizione al Digitale";
- ❖ Determina n. 154 del 27/02/2023 del Dirigente ad interim del Servizio "Segreteria ed Affari Generali";
- ❖ Determina n. 155 del 27/02/2023 del Dirigente ad interim del Servizio "Urbanistica - Ambiente e Infrastrutture per la Mobilità sostenibile";
- ❖ Determina n. 167 del 28/02/2023 del Dirigente ad interim del Servizio "Gare e Flussi Finanziari";

- ❖ Determina n. 170 del 28/02/2023 del Dirigente ad interim del Servizio "Finanziari e gestione risorse umane".

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabelle seguenti:

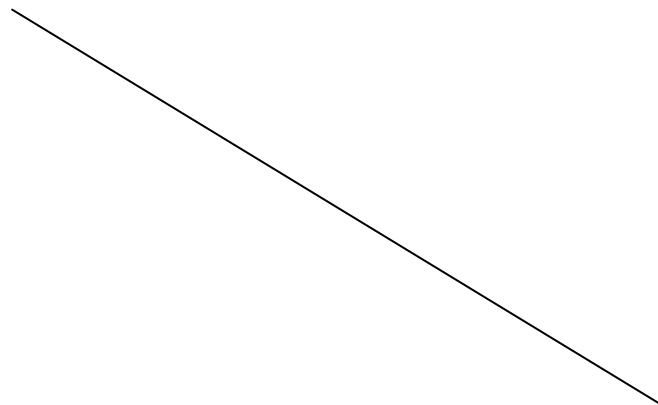
- residui attivi:

Titolo	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	351.376,55	579.532,87	2.240.338,18	817.220,04	2.508.290,59	6.496.758,23
Titolo II	15.578,98	15.079,82	207.871,85	14.581,70	1.021.614,71	1.274.727,06
Titolo III	645.743,28	191.927,88	195.231,47	580.124,28	1.141.598,70	2.754.625,61
Titolo IV	2.657.866,01	5.567.623,09	60.596,77	32.000,00	1.965.502,94	10.283.588,81
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	-	-	1.165,02	-	4.644,64	5.809,66
Totali	3.670.564,82	6.354.163,66	2.705.203,29	1.443.926,02	6.641.651,58	20.815.509,37

- residui passivi:

Titolo	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	128.954,81	173.882,13	124.829,81	268.996,43	5.015.995,81	5.712.658,99
Titolo II	18.720,60	9.175,12		15.016,61	652.475,18	695.387,51
Titolo III					9.810,24	9.810,24
Titolo IV						-
Titolo V						-
Titolo VII	13.257,95	3.254,99	588,74	8.730,55	353.001,50	378.833,73
Totali	160.933,36	186.312,24	125.418,55	292.743,59	6.031.282,73	6.796.690,47

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



Residui attivi	Descrizione	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
IMU	Residui iniziali	-	-	-	-	-	44.584,19	172,36	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	44.081,19		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	98,87		
Tari	Residui iniziali	308.408,42	324.303,89	434.399,23	541.893,38	545.290,90	1.237.542,13	2.900.445,48	2.634.474,63
	Riscosso c/residui al 31.12	9.713,89	8.921,26	91.749,04	20.747,23	59.054,99	715.523,41		
	Percentuale di riscossione	3,15	2,75	21,12	3,83	10,83	57,82		
Sanzioni per violazioni codice della strada (cap. 3105)	Residui iniziali	1.043,90	101.831,85	80.880,99	102.650,20	68.093,59	95.218,15	414.103,47	392.048,14
	Riscosso c/residui al 31.12	2.900,45	-	4.488,86	1.248,65	3.700,54	9.989,81		
	Percentuale di riscossione	277,85	-	5,55	1,22	5,43	10,49		
Sanzioni per violazioni codice della strada (cap. 3110)	Residui iniziali	-	-	-	-	-	1.162,94	2.054,10	1.945,64
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	1.162,94		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	100,00		
FITTI ATTIVI (cap. 3204, 3207, 3208, 3209, 3211, 3214, 3514, 3201, 3202, 3203)	Residui iniziali	187.908,25	262.586,62	186.048,96	191.151,47	234.731,82	251.023,37	249.393,43	166.393,43
	Riscosso c/residui al 31.12	7.077,30	72.029,01	16.125,59	21.090,92	29.766,84	48.093,88		
	Percentuale di riscossione	3,77	27,43	8,67	11,03	12,68	19,16		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Dall'esame della situazione dei residui, fermo restando l'ammontare del FCDE, si ritiene suggerire all'Ente di procedere con concrete azioni di riscossione. In particolare si suggerisce di effettuare una approfondita valutazione della complessiva situazione delle locazione e della gestione dei beni dell'Ente. Ulteriore notazione deve essere fatta in ordine alla capacità di riscossione dei residui attivi iscritti al titolo IV dell'esercizio 2019 e precedenti. In tale contesto si raccomanda una azione di riscossione attenta ed efficace.

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 per euro 2.982.541,21.

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 dicembre 2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Descrizione	Importo
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 20.126.048,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 20.126.048,60

Come da resa del conto della tesoreria:

6912617

COMUNE DI FABRIANO
VERBALE DI VERIFICA DI CASSA
ANNO 2022

Proceduto alla chiusura dell'esercizio all'esame dei registri e dei documenti contabili, si accerta quanto segue:

I. - ENTRATA			
Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2021	€uro		16.958.808,53
Reversali trasmesse dall'Ente:	€uro	30.678.960,02	
Reversali registrate dal Tesoriere:	€uro	30.678.960,02	
Reversali Incassate:	€uro	30.678.960,02	
Reversali da incassare/regularizzare:	€uro	0,00	
Entrate da regularizzare:	€uro	0,00	
TOTALE ENTRATE	€uro		47.637.768,55
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>	<i>€uro</i>		<i>0,00</i>

II. - USCITA			
Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2021	€uro		0,00
Mandati trasmessi dall'Ente:	€uro	27.511.719,95	
Mandati registrati dal Tesoriere:	€uro	27.511.719,95	
Mandati pagati:	€uro	27.511.719,95	
Mandati da pagare/regularizzare:	€uro	0,00	
Uscite da regularizzare:	€uro	0,00	
TOTALE USCITE	€uro		27.511.719,95
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>	<i>€uro</i>		<i>0,00</i>

Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio	€uro	20.126.048,60
--	-------------	----------------------

15

Come contenuto al par. 1.4 della relazione ed in coerenza con il titolo VII delle entrate ed il titolo V delle uscite, l'Ente nel 2022 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, così come nel triennio 2020-2022.

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

Descrizione	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 13.584.211,29	€ 16.958.808,53	€ 20.126.048,60
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 640.527,20	€ 936.194,55	€ 1.571.374,57

L'Ente con atto dirigenziale n. 201 del 13 marzo 2023 ha determinato l'ammontare della cassa vincolata al 31 dicembre 2022 che risulta pari ad euro 1.571.374,57.



6912617

COMUNE DI FABRIANO
DETTAGLIO DELLA CASSA VINCOLATA
ANNO 2022

N° Conto Vincolato	Denominazione Conto	Importo
301	FONDO VINCOLATO	1.571.374,57
Totale	Euro	1.571.374,57

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

L'Ente nella relazione al rendiconto inserisce una tabella contenente le movimentazioni della cassa vincolata dalla quale risulta che non vi sono stati utilizzi.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

Descrizione	Giorni di utilizzo	Importo medio
Cassa vincolata	zero	zero

16

Al 31 dicembre 2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC così di seguito rappresentata:

Cod.	Descrizione	Importo
4032	PNRR - Parco Unità d'Italia Parco Don Minzoni	51.000,00
4061	PNRR - Impinati PI Centro Storico	123.000,00
4062	PNRR - Man. Straord. Infr. Strade com.	132.000,00
4063	PNRR - Rig. Urbana P.le 26 Settembre 1997	235.500,00
4064	PNRR - Rig. Urbana Teatro presso Vivarelli perc.	84.784,89
	Totale	626.284,89

per complessivi euro 626.284,89.

Nel conto del tesoriere al 31 dicembre 2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero.

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

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non ha effettuato 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'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014 che espressamente prevede *“1. A decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e' allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché 'l'indicatore annuale di tempestività' dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 . In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione. Per le Amministrazioni dello Stato, in sede di rendiconto generale, il prospetto di cui al primo periodo e' allegato a ciascuno stato di previsione della spesa”* indica in particolare:

- ❖ L'indicatore di tempestività di pagamento per l'anno 2022 è pari a 5,54;
- ❖ l'ammontare complessivo dei debiti per euro 166.925,93
- ❖ imprese creditrici n. 19.

Alla luce delle risultanze, l'ufficio riferisce, che con periodicità mensile (circa) vengono inviate ai responsabili dei servizi, comunicazioni con l'ammontare delle fatture scadute invitando a procedere al pagamento o a comunicare eventuali contestazioni. Si invita l'Ufficio Servizi Finanziari, unitamente alla collaborazione degli altri uffici, ad adottare idonei provvedimenti per rientrare nei limiti previsti dalla normativa.

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 espressamente prevede *“1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021”*.

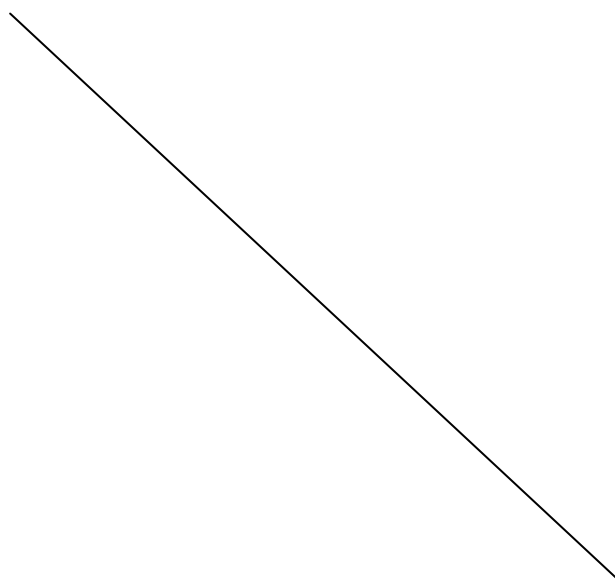
Il quinquennio di riferimento utilizzato dall'Ente è il 2017-2021 e ha utilizzato il metodo ordinario con la media semplice.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.523.585,79.

I capitoli oggetto di FCDE sono:

Descrizione	Cap.
Imu gettito arretrato	101010601113
Recupero Ici esercizi precedenti	101010801108
Tares	101015101207
Tari	101016101210
Tari gettito arretrato	101016101211
Tasi gettito arretrato	101017601115
Proventi mense scolastiche	301020103106
Proventi trasporto pubblico	301020103107
Proventi asili nido	301020103108
Proventi impianti sportivi	301020103112
Proventi servizio lampade votive	301020103117
Gestione in economia fondi rustici azienda agraria	301030100790
Censi e canoni attivi	301030103204
Proventi gestione chalet	301030103207
Proventi gestione azienda agraria	301030103514
Fitti reali fabbricati	301030203201
Fitti reali fondi rustici	301030203208
Proventi sanzioni amministrative violazioni	302020103104
Proventi violazioni Cds	302020103105
Proventi violazioni Cds	302020103110
Sanzioni violazione reg.	302030103104.001
Proventi violazioni Cds	302030103105.001
Proventi violazioni Cds	302030103110.001
Sanzioni violazione reg.	302040103104.002
Proventi violazioni Cds	302040103105.002
Proventi violazioni Cds	302040103110.002
recupero spese legali sentenze	305999903570
Alineazione beni mobili e mobili registrati	404010800890

ed è così composto:



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'* E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI							
TIPOLOGI A	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.389.705,45	3.988.467,64	6.378.173,09	5.793.481,04	5.793.481,04	90,83%
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.389.705,45	3.988.467,64	6.378.173,09		5.793.481,04	90,83%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	-	-	-			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	-	-	-	-	-	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	-	-	-			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	-	-	-	-	-	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-	-	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	118.585,14	-	118.585,14	-	-	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	-	-	-	-	-	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	2.508.290,59	3.988.467,64	6.496.758,23	5.793.481,04	5.793.481,04	89,17%
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.021.614,71	124.970,35	1.146.585,06	-	-	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-	-	-	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	128.142,00	128.142,00	-	-	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-	-	-	-	-	0,00%
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.021.614,71	253.112,35	1.274.727,06	-	-	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	895.912,33	1.038.676,91	1.934.589,24	1.083.185,11	1.083.185,11	55,99%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	106.616,82	389.072,03	495.688,85	469.516,48	469.516,48	94,72%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	-	-	-	-	-	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	139.069,55	185.277,97	324.347,52	125.365,16	125.365,16	38,65%
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.141.598,70	1.613.026,91	2.754.625,61	1.678.066,75	1.678.066,75	60,92%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.963.252,94	8.191.577,27	10.154.830,21			
	Contributi agli investimenti da UE	-	-	-			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	1.963.252,94	8.191.577,27	10.154.830,21	-	-	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	-	-	-			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	-	-	-			
300:	Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	-	-	-	-	-	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	107.788,00	107.788,00	52.038,00	52.038,00	48,28%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2.250,00	18.720,60	20.970,60	-	-	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.965.502,94	8.318.085,87	10.283.588,81	52.038,00	52.038,00	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	-	-	0,00%
	TOTALE GENERALE	6.637.006,94	14.172.692,77	20.809.699,71	7.523.585,79	7.523.585,79	36,15%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE				52.038,00	52.038,00	#DIV/0!
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)				7.471.547,79	7.471.547,79	#DIV/0!

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;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE che ha determinato un accantonamento per euro 7.523.585,79;
- 3) l'ammontare complessivo del Fondo svalutazione crediti risultante dalla contabilità economico-patrimoniale dello stato patrimoniale pari ad euro 12.526.857,12.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto del seguente quadro elaborato in ordine alle società partecipate:

Società controllate e partecipate	Quota sociale	Risultato esercizio 2019	Risultato esercizio 2020	Risultato esercizio 2021
Farmacom Fabriano srl	100%	41.309,00	66.333,00	94.467,00
Società Agricola Agricom in liquidazione	100%	- 26.228,00	9.344,00	26.422,00
Anconambiente spa	5,398%	496.624,00	879.610,00	36.876,00
Viva Servizi spa	4,37%	7.808.000,00	5.578.000,00	3.813.400,00
Viva Energia spa	4,37%	-	-	- 1.461,00
Meccano spa soc. cons p.a.	0,80%	9.011,00	13.455,00	13.329,00
Colli Esini San Vicino soc con	1,66%	82,00	43,00	49,00

L'Ente ha accantonato euro 63,85 al fondo perdite società partecipate, a seguito del risultato di esercizio negativo conseguito nel 2021 dalla società Viva Energia spa, ritenendo la quota congrua.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso all'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 contenzioso per euro 398.831,82
- fondo rischi ed oneri spese legali e contenzioso per euro 40.000,00

per complessivi euro 438.831,82 a fronte di una previsione attestata dall'Ente per euro 431.831,32¹ come risultante dall'allegato 31 al rendiconto 2022.

In base alla relazione trasmessa e della scheda esaminata si ritiene congruo il fondo accantonato.

¹ Si rileva un refuso nella sommatoria della scheda contenuta nella relazione al contenzioso, dato dalla differenza dell'accantonato rispetto alla somma degli addendi.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Descrizione	Importo
Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 17.500,00
Utilizzi per pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio	-€ 17.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.866,62
	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.866,62

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari ad euro 105.930,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente².

L'Organo di Revisione dà atto che non sono previsti accantonamenti per passività potenziali. Si ritiene opportuno, segnalare, in questa sede la necessità di prevedere un accantonamento in sede di variazione di bilancio con un congruo accantonamento con già, peraltro, indicato in sede di parere al bilancio di previsione 2023-2025 (rif. pag. 27).

L'Ente, inoltre prevede i seguenti altri accantonamenti:

- Fondo accantonamento mutui sospesi sisma 2016 euro 2.680.000,00;
- Fondo accantonamento incremento utenze euro 236.301,09
- Fondo accantonamento gestione rifiuti euro 420.455,22.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha esposto nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

L'importo accantonato a rendiconto ammonta ad euro 97.800,00, oltre alla quota già accantonata per euro 110.780,00. Appare utile rilevare il contenuto della deliberazione di Giunta Comunale n. 46 del 15 febbraio 2023 avente ad oggetto "Accantonamento obbligatorio al fondo garanzia debiti commerciali (comma 862 art. 1 L. 145/2018) annualità 2023"³ che dà conto delle risultanze della piattaforma PCC e dell'indicatore di ritardo dei pagamenti relativi all'esercizio 2022.

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 quanto segue:

² Per quanto riguarda l'allegato A1 al prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione si rileva la presenza di un saldo negativo alla voce "Fondi rinnovi contrattuali" per euro 45.930,00 ed un saldo positivo di euro 105.930,00 indicato nella colonna e). La risultanza di tale sommatoria risulta pari ad euro 60.000,00 corrispondente all'ammontare dell'accantonamento. La predetta modalità di determinazione dell'accantonamento del "Fondo rinnovi contrattuali", così come da contraddittorio con l'ufficio, deriva dalla contabilizzazione della partita effettuata dal software, che indica in due righe la movimentazione effettuata nell'esercizio.

³ L'indicatore relativo alla tempestività dei pagamenti contenuto nella deliberazione e nel PCC è pari a 4 giorni.

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	19.124.800,00	19.242.446,74	100,62
Titolo 2	5.289.693,33	3.774.803,40	71,36
Titolo 3	4.479.687,40	4.052.091,32	90,45
Titolo 4	11.503.025,00	3.484.174,08	30,29
Titolo 5	85.500,00	85.158,00	99,60

La percentuale degli accertamenti sulle previsioni definitive ammonta al 75,68%.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontari	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agenzia Entrate Riscossione
Tassa rifiuti	Gestione diretta	Agenzia Entrate Riscossione
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Agenzia Entrate Riscossione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Agenzia Entrate Riscossione
Proventi acquedotto	Non ricorre al fattispecie	Non ricorre al fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre al fattispecie	Non ricorre al fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad euro 5.307.295,04⁴ a fronte di un gettito per l'anno 2021 pari ad euro 5.418.742,07 (*cap. 1111*), leggermente inferiore per euro 111.447,03 pari al 2,06%.

IMU (<i>cap. 1111</i>)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 44.584,19	
Residui riscossi nel 2022	€ 44.081,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 502,29	
Residui al 31/12/2022	€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 172,36	
Residui totali	€ 172,36	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad euro 4.763.277,82 a fronte di un gettito per l'anno 2021 pari ad euro 4.355.941,83 aumentate di euro 407.335,99 (*cap. 1210*).

⁴ Si precisa che il gettito indicato riguarda soltanto il capitolo 1111. Nella tabella contenuta al par. 4.2.1.1 della relazione al rendiconto l'Ente iscrive euro 7.005.697,32 relativo all'intero gettito IMU comprese l'attività di recupero come contenuto ai capp. 1113-1108.

Tassa rifiuti (cap. 1210)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 3.391.837,95	
Residui riscossi nel 2022	€ 905.709,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 610.053,35	
Residui al 31/12/2022	€ 1.876.074,78	55,31%
Residui della competenza	€ 1.024.370,70	
Residui totali	€ 2.900.445,48	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.634.474,63	90,83%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni (cap. 4053)	2020	2021	2022
Accertamento	€ 139.784,18	€ 187.148,18	€ 282.023,62
Riscossione	€ 139.784,18	€ 187.148,18	€ 279.773,62

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 139.784,18	38.001,39	27,19%
2021	€ 187.148,18	106.156,16	56,72%
2022	€ 282.023,62	183.625,30	65,11%

L'Ente ha utilizzato euro 183.625,30 di entrate in conto capitale a copertura delle spese correnti come risultante alla lett. l) del prospetto degli equilibri di bilancio⁵.

23

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (cap. 3105, 3110, 3105/1, 3105/2)	2020	2021	2022
accertamento	€ 195.749,51	€ 244.951,85	€ 214.884,78
riscossione	€ 113.426,97	€ 148.570,76	€ 126.187,04
%riscossione	57,94	60,65	58,72

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 195.749,51	€ 244.951,85	€ 218.843,28
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 195.749,51	€ 244.951,85	€ 218.843,28
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 39.043,63	€ 49.819,69	€ 42.507,44
% per spesa corrente	19,95%	20,34%	19,42%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

⁵ Si precisa che dal prospetto degli equilibri, l'Ente ha utilizzato entrate in conto capitale a copertura di spese correnti per complessivi euro 188.261,30 di cui euro 183.625,30 derivanti da entrate per permessi a costruire ed euro 4.636,00 derivanti da entrate da attività estrattiva.

Per quanto riguarda l'andamento delle riscossioni dei due capitoli interessati si rappresenta quanto segue:

CDS (cap. 3105)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 449.718,58	
Residui riscossi nel 2022	€ 22.328,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 99.930,54	
Residui al 31/12/2022	€ 327.459,83	72,81%
Residui della competenza	€ 86.643,64	
Residui totali	€ 414.103,47	
FCDE al 31/12/2022	€ 392.048,14	94,67%

CDS (cap. 3110)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.162,94	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.162,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.054,10	
Residui totali	€ 2.054,10	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.945,64	94,72%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono:

Cap	Descrizione	Importo 2021	Importo 2022
3204	Censi e canoni attivi	35.676,42	37.569,47
3207	Proventi gestione chalet	35.794,80	35.794,80
3208	Proventi utilizzo aree camper	-	382,39
3209	Canone concessorio impianti sportivi	-	-
3211	Provento canone struttura C'era Lacca	31.654,36	31.969,59
3214	Proventi uso locali matrimoni	5.450,00	7.650,00
3512	Proventi gestione azienda agricola	33.444,09	52.839,90
3201	Fitti reali fabbricati	164.809,84	166.756,24
3202	Fitti realiz fondi rustici	-	17.942,00
3203	Proventi noleggio palco	-	232,50
	TOTALE	306.829,51	351.136,89

Le movimentazioni nell'esercizio sono:

FITTI ATTIVI (cap. 3204, 3207, 3208, 3209, 3211, 3214, 3514, 3201, 3202, 3203)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 284.395,40	
Residui riscossi nel 2022	€ 24.618,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10.318,95	
Residui al 31/12/2022	€ 249.458,37	87,72%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 249.458,37	
FCDE al 31/12/2022	€ 166.393,43	66,70%

Si ritiene necessario segnalare la modesta attività di riscossione, ritenendo parimenti necessario sollecitare l'Ente ad agire per aumentare le riscossioni, fornendo allo scrivente organo con periodicità semestrale l'esito di tali procedure.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo si può elaborare quanto segue:

Descrizione	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU (cap. 1113)	€ 1.662.484,97	€ 865.560,77	€ 167.310,00	€ 1.944.156,40
Recupero evasione ICI (cap. 1108)	€ 35.917,31	€ 35.917,31	€ 2.574,00	€ 1.369,86
Recupero evasione rifiuti (cap. 1020, 1207, 1211)	€ 617.546,20	€ 53.842,25	€ 268.210,80	€ 1.108.931,79
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (cap. 1115)	€ 1.000,00	€ 65,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.316.948,48	€ 955.385,33	€ 438.094,80	€ 3.054.458,05

Si prende atto dell'accantonamento a rendiconto 2022 del FCDE, tuttavia si ritiene necessario richiamare l'attenzione su una più proficua ed adeguata attività di riscossione.

25

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

Somme a residuo per recupero evasione (cap. 1113-1108-1020-1207-1211-1115)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 6.410.305,85	
Residui riscossi nel 2022	€ 347.430,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.950.482,72	
Residui al 31/12/2022	€ 2.112.392,86	32,95%
Residui della competenza	€ 1.360.628,15	
Residui totali	€ 3.473.021,01	
FCDE al 31/12/2022	€ 3.054.458,05	87,95%

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	€ 5.715.753,61	€ 6.394.778,18	679.024,57
102	imposte e tasse a carico ente	€ 334.275,35	€ 385.271,21	50.995,86
103	acquisto beni e servizi	€ 10.905.261,02	€ 12.749.758,34	1.844.497,32
104	trasferimenti correnti	€ 3.450.025,02	€ 3.173.680,74	-276.344,28
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 18.597,96	€ 4.938,27	-13.659,69
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 35.624,70	€ 24.591,42	-11.033,28
110	altre spese correnti	€ 647.213,41	€ 956.115,57	308.902,16
TOTALE		€ 21.106.751,07	€ 23.689.133,73	2.582.382,66

Si rileva un incremento delle spese correnti di euro 2.582.382,66 pari al 12,20% rispetto all'esercizio 2021. Si invita l'Ente a valutare analiticamente le ragioni di tale incremento con particolare riferimento ai macroaggregati 3 e 10, oltre, chiaramente alle cause dovute al cosiddetto "caro energia".

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	€ 1.318.875,73	€ 1.311.142,39	-7.733,34
203	Contributi agli investimenti	€ 2.797,46	€ 28.139,99	25.342,53
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 25.520,12	25.520,12
TOTALE		€ 1.321.673,19	€ 1.364.802,50	43.129,31

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V 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 le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.
- L'Ente nel corso del 2022 non ha acceso mutui.

Spese per il personale

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

- 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 6.766.700,67;
- 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 486.935,63 dal quale sono state decurtate di € 164.626,47 per superamento dei contratti a termine (stabilizzazione personale), pertanto il nuovo limite annuo di spesa è di € 322.309,16;
- 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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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, come da verbale n. 35 del 18 agosto 2022 rilasciato sulla modifica del Piano dei fabbisogni 2022-2024.

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.

Descrizione	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 7.256.345,33	€ 6.394.778,18
Spese macroaggregato 103	€ 186.322,33	€ 21.693,20
Irap macroaggregato 102	€ 384.908,67	€ 352.923,97
Altre spese (macroagg. 4)	€ 33.817,34	€ -
Altre spese macroaggregato 9 rimb. personale comando da altre enti		€ 3.560,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 7.861.393,67	€ 6.772.955,35
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.094.693,00	€ 1.218.917,02
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 6.766.700,67	€ 5.554.038,33
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Oref, dà atto che al par. 12 della relazione al rendiconto, l'Ente provvede a fornire informazioni in ordine ai dipendenti in forza che risultano essere complessivamente n. 157 compreso il segretario generale. L'Ente inoltre attesta:

- *“nell'anno di riferimento non sono risultate situazioni di soprannumero o eccedenza di personale nelle varie categorie e profili, a seguito della ricognizione di cui all'art. 33 del citato D.Lgs. 165/2001, come sost. dall'art. 16 della L. 12.11.2011 n° 183;*
- *la spesa di personale 2022, calcolata ai sensi dell'art. 1 comma 557 della L. 27.12.2006 n. 296, come integrato dall'art. 3 comma 5-bis del D.L. 90/2014 ,è stata inferiore rispetto alla spesa media del triennio 2011/2013;*
- *l'Ente ha approvato la programmazione triennale del fabbisogno di personale compatibile con le disponibilità finanziarie e di bilancio e le norme vigenti di finanza pubblica in materia per l'anno 2022; per il 2023 tale atto sarà inserito nel PIAO”.*

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con verbale n. 53 del 9 dicembre 2022.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo con verbale n. 54 del 10 dicembre 2022. Il contratto decentrato è stato sottoscritto in data 22 dicembre 2022.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che, nel corso dell'esercizio 2022, l'Ente ha riconosciuto i seguenti debiti fuori bilancio, come contenuto a pag. 9 della relazione della Giunta Comunale:

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 19/04/2022 (*sentenza tar marche n 897/2021 emessa a definizione del ricorso rg 457/2021 – riconoscimento legittimità debito fuori bilancio ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 194 comma 1 lett. a) del d.lgs. n. 267/2000*);
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 19/04/2022 (*sentenza n. 2/2022 Tribunale di Ancona ricorso giudice del lavoro rg 214/2021 - riconoscimento legittimità debito fuori bilancio ex art*

194 comma 1 lett. a) del d. lgs n. 267/2000);

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 19/04/2022 (sentenza n. 1/2022 Tribunale di Ancona ricorso giudice del lavoro rg 162/2021 - riconoscimento legittimità debito fuori bilancio ex art 194 comma 1 lett. a) del d. lgs n. 267/2000);
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 19/04/2022 (riconoscimento legittimità debito fuori bilancio sentenza Tribunale di Ancona n. 1437/2018 procedimento rg 2395/2015 c.e./z.a./Comune di Fabriano - riconoscimento legittimità debito fuori bilancio ex art. 194 comma 1° lett. a));
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 19/04/2022 (decreto ingiuntivo n. 169/2022 Tribunale Ordinario di Ancona società a. s.p.a. / comune di Fabriano - riconoscimento legittimità debito fuori bilancio ex art 194 comma 1 lett. a) del d.lgs n. 267/2000);
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 19/04/2022 (decreto ingiuntivo n. 146/2021 del Giudice di Pace del geol. b.g. / comune di Fabriano - riconoscimento legittimità debito fuori bilancio ex art 194 comma 1 lett. a) del d.lgs n. 267/2000);
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 del 19/04/2022 (riconoscimento legittimità debito fuori bilancio ex art 194 comma 1 lett. a) del d.lgs. n. 267/2000- sentenza Tribunale di Ancona n. 1640 del 16/12/2021- richiesta risarcimento danni procedimento rg. 8343/2017 - per area occupata in fraz.ne San Donato);
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 19/04/2022 (dlgs. 267/00 art. 194 lett.e) - riconoscimento di legittimità debito fuori bilancio - servizio di polizia mortuaria, servizio custodia, gestione lampade votive, pulizia e manutenzione del verde e apertura e chiusura dei cimiteri urbani)
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 55 del 30/07/2022 (riconoscimento legittimità debito fuori bilancio ex art. 194 comma 1, lett. a) del d.lgs. n.267/2000 – pagamento tributo alle dogane per impianto fotovoltaico);
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 72 del 27/09/2022 (riconoscimento legittimità debito fuori bilancio ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 194 comma 1° lett. e) del d. lgs. 267/2000 per rimozione e trasporto carcassa bovina a seguito di incidente);
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 73 del 27/09/2022 (riconoscimento legittimità debito fuori bilancio ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 194 comma 1° lett. e) del d. lgs. 267/2000 per servizio di sgombero neve nel periodo febbraio-marzo);
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 79 del 08/11/2022 (riconoscimento legittimità debito fuori bilancio ex art 194 comma 1 lett. a) del d.lgs. n. 267/2000 - sentenza n. 743/2022 dell'08/06/2022 - Tribunale di Ancona - r.g. 5662/2020);
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 94 del 22/12/2022 (riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 194 comma 1° lett. e) del d. lgs. 267/2000 per intervento di ripristino di impianto telefonico danneggiato);
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 98 del 22/12/2022 (riconoscimento legittimità debito fuori bilancio ex art 194 comma 1 lett. a) del d.lgs. n. 267/2000 - sentenza n. 821/2022 del 10/09/2022 - tribunale di rimini - r.g. 2718/2018).

Si può elaborare quanto segue:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 79.417,21	€ 147.615,61	€ 352.174,41
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 14.110,09	€ 274.614,44	€ 43.899,49
Totale	€ 93.527,30	€ 422.230,05	€ 396.073,90

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

- Delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 9 marzo 2023 avente ad oggetto "*Riconoscimento legittimità debiti fuori bilancio procedimento ex art. 194 c. 1 lett. a) RG 61/2022 Z.S./Comune di Fabriano*" per euro 38.235,82;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 9 marzo 2023 avente ad oggetto "*Decreto Ingiuntivo n.694/2022 del Tribunale di Ancona e atto di precetto prot. n. 45881 del 16/12/2022 - riconoscimento legittimità debito fuori bilancio ex art. 194 comma 1, lett. a) del d.lgs. n.267/2000*" per euro 2.368,29;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 27 del 30 marzo 2023 avente ad oggetto "*Sentenza Corte d'Appello di Ancona Sez.ne Lavoro n. 13/2023. Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 194 comma 1 lett. a) del D. Lgs. n. 267/2000*" per euro 5.106,92;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 26 del 30 marzo 2023 avente ad oggetto "*Riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 194 comma 1 lett. e) del D. Lgs. n. 267/2000 – Servizi di valutazione immobiliare*" per euro 1.692,00;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 25 del 30 marzo 2023 avente ad oggetto "*Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio procedimento ex art. 194 comma 1 lett. A) RG 617/2022 – Z.S./Comune di Fabriano e contestuale modifica ed integrazione della deliberazione C.C: n. 18 del 9.03.2023*" per euro 50,00.

Si invita l'Ente a procedere:

- con periodicità semestrale alla ricognizione e monitoraggio delle cause civili pendenti;
- da parte di ciascun dirigente e/o responsabile di P.O. di effettuare una ricognizione degli iter amministrativi in corso, con particolare evidenza ai profili contabili, per verificare l'eventuale presenza di fattispecie di cui all'art. 194 lett. e) Tuel.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso dell'esercizio 2022 non ha acceso mutui e finanziamenti.

Si rappresenta che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2022 si è avvalso della facoltà di cui all'art. 44 D.L. n. 189/2016 "1. Il pagamento delle rate in scadenza negli esercizi 2016 e 2017 dei mutui concessi dalla Cassa depositi e prestiti S.p.a. ai Comuni di cui agli allegati 1 e 2, nonché alle Province in cui questi ricadono, trasferiti al Ministero dell'economia e delle finanze in attuazione dell'articolo 5, commi 1 e 3, del decreto-legge 30 settembre 2003, n. 269, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 novembre 2003, n. 326, non ancora effettuato, rispettivamente, alla data di entrata in vigore del presente decreto per i Comuni di cui all'allegato 1, alla data di entrata in vigore del decreto-legge 11 novembre 2016, n. 205, per i Comuni di cui all'allegato 2 e alla data di entrata in vigore della legge di conversione del decreto-legge 9 febbraio 2017, n. 8, per i Comuni di cui all'allegato 2-bis, e' differito, senza applicazione di sanzioni e interessi, all'anno immediatamente successivo alla data di scadenza del periodo di ammortamento, sulla base della periodicità di pagamento prevista nei provvedimenti e nei contratti regolanti i mutui stessi. Ai relativi oneri pari a 7,6 milioni di euro per l'anno 2017 e a 3,8 milioni di euro per l'anno 2018 si provvede ai sensi dell'articolo 52. Relativamente ai mutui di cui al primo periodo del presente comma, il pagamento delle rate in scadenza negli esercizi 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023 è altresì differito, senza applicazione di sanzioni e interessi, rispettivamente al primo, al secondo, al terzo, al quarto, al quinto e al sesto anno immediatamente successivi alla data di scadenza del periodo di ammortamento, sulla base della periodicità di pagamento prevista nei provvedimenti e nei contratti regolanti i mutui stessi". Inoltre l'Ente in sede di avanzo accantonato rileva un accantonamento per euro 2.628.500,00 per il pagamento di dette rate⁶ (All. A1 del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione).

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 aveva delle garanzie concesse in forza della lettera di *patronage* rilasciata come da prot. n. 49300 del 30 ottobre 2009 a firma dell'allora sindaco e assessore al

⁶ L'accantonamento complessivo a rendiconto 2022 ammonta ad euro 2.680.000,00, come indicato nella relazione redatta dalla Giunta Comunale (rif. pag. 19).

bilancio alla Carifac a garanzia del mutuo per la realizzazione dell'impianto fotovoltaico a favore della società Agricom srl in liquidazione, totalmente partecipata dall'Ente. In ordine alla predetta società si rileva che è in corso la procedura di liquidazione. L'Ente ha informato il Collegio che nel mese di marzo 2023 si è perfezionato un accordo transattivo tra la predetta società e l'attuale istituto di credito per la chiusura del finanziamento sottostante alla predetta lettera di *patronage*, uno degli atti propedeutici per la chiusura della procedura di liquidazione. Si precisa inoltre, che in base al piano di ammortamento originario il debito residuo al 31 dicembre 2022 relativo al finanziamento oggetto della lettera di *patronage* ammontava ad euro 73.486,78.

Il finanziamento in esame nell'esercizio 2022 non ha visto sofferenze.

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
0,00%	0,00%	0,00%

Si ricorda inoltre che l'Ente si è avvalso della facoltà di sospensione dei mutui prevista dall'art. 44 D.L. 189/2016.

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)	€ 18.756.775,91	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.454.009,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.897.739,85	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 28.108.525,38	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.810.852,54	
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)	€ 6.346,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui (cap. 2205)	€ 6.346,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.810.852,54	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 0,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,00

Si precisa che sono stati inseriti anche gli interessi relativi alla lettera di *patronage*, come da piano di ammortamento del 20 gennaio 2016 trasmesso dall'istituto di credito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		Importo
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 21.929.615,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 201.106,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 21.728.508,90

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 22.335.057,40	€ 22.187.884,51	€ 21.929.615,13
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 147.172,89	-€ 258.269,38	-€ 201.106,23
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 22.187.884,51	€ 21.929.615,13	€ 21.728.508,90
Nr. Abitanti al 31/12	29.762	29.400	29.219
Debito medio per abitante	745,51	745,91	743,64

(*il dato degli abitanti al 31 dicembre 2022 è stato fornito dall'Ufficio Servizi demografici)

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ -	€ 18.597,96	€ 4.938,27
Quota capitale	€ 147.172,89	€ 258.269,38	€ 201.106,23
Totale fine anno	€ 147.172,89	€ 276.867,34	€ 206.044,50

(Per l'anno 2022 la quota interessi indicata tiene conto solo della risultanza del macroaggregato 7 senza gli oneri finanziari del finanziamento sottostante la lettera di patronage)

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

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 e non ci sono risorse vincolata non applicate, a parte euro 4.711,00 relative al rimborso spese personale vigilanza ex art. 115 DL 18/2020 contenute anche nella certificazione.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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

come di seguito indicato:

Descrizione	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 646.632,08
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 390.534,33
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 468.576,22
Totale	€ 1.505.742,63
Descrizione	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 646.632,08
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 390.534,33
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 468.576,22
Totale	€ 1.505.742,63

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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 l'avanzo libero per euro 140.000,00

mentre la restante parte dei maggiori costi è stata coperta con altre riduzioni di spese.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

SOCIETA' 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		
Farmacom srl	32.720,35	32.720,35	0,00			0,00	
Agricom srl in liquidaz.	300.460,52	300.460,52	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ancona Ambiente SpA			0,00	568.433,27	568.433,27	0,00	
Viva Energia SpA			0,00	0,00	0,00	0,00	
Viva Servizi SpA	390.556,25	390.556,25	0,00	5.024,72	5.052,17	-27,45	1
Meccano SpA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Colli Esini San Vicino Soc. Cons a rl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Enti strumentali partecipati	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AATO 2 MARCHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ATO2 - ANCONA	0,00	510.948,00	-510.948,00	0,00	0,00	0,00	2
Consorzio Tutela e Produzione del Salame di Fabriano	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.S.P. Azienda di Servizi alla Persona " Vittorio Emanuele II" Fabriano	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

1) Fatture ricevute nel 2021, pagate nel 2022. La differenza di Euro 27,45 è relativa alla fattura n. 200200203738 del 21/03/2020 non pervenuta a questo Ente tramite SDI né sulla PCC

2) In applicazione del principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e smi, il principio della competenza finanziaria potenziata stabilisce che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui scade il credito. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile. La consolidata giurisprudenza della Corte di Cassazione definisce come esigibile un credito per il quale non vi siano ostacoli alla sua riscossione ed è consentito, quindi, pretendere l'adempimento. Nel caso di specie, la quota di partecipazione residua di Euro 510.948,00 non può ritenersi esigibile nel corso dell'anno 2022, in quanto la stessa è dovuta, come stabilito nell'atto notarile del 05.08.2015, in 10 rate annuali posticipate.

Esternalizzazione dei servizi

Il Comune di Fabriano, trovandosi nell'impossibilità di garantire in economia l'implementazione del servizio per carenza di personale e mezzi, come contenuto nella deliberazione di Giunta Comunale n. 183/2022, a decorrere dal 14/09/2022, ha proceduto ad una parziale esternalizzazione di n. 3 linee, sino al 31 dicembre 2022 e, in esecuzione della citata DGC n. 183/2022, con Determina n. 610 del 13/09/2022, l'Ente ha proceduto ad affidare il servizio di trasporto degli alunni delle scuole dell'infanzia, primarie e secondarie di primo grado nel tragitto casa-scuola e ritorno lungo tre itinerari (linee), con decorrenza dall'inizio dell'anno scolastico e sino al 31/12/2022 mediante affidamento diretto ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. a) del D.L. n. 76/2020 conv. in Legge n. 120/2020 come modificato dal DL n. 77/2021 alla Società Jesiservizi Srl, con sede in Jesi (AN), Piazza della Repubblica 1/A.

Il servizio di accompagnamento al pulmino viene svolto con affidamento specifico alla società Castelvechio Service Cooperativa Sociale con scadenza 28/02/2023 su tutti i mezzi.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Con delibera del Consiglio Comunale n. 97 del 22 dicembre 2022, il Comune di Fabriano ha disposto l'acquisizione di una partecipazione nella società Jesiservizi S.r.l. L'amministrazione inviava l'atto deliberativo di costituzione della società e di acquisizione della partecipazione diretta all'Autorità garante della concorrenza e del mercato⁷ e alla Corte dei Conti, che delibera, entro il termine di sessanta giorni dal ricevimento, in ordine alla conformità dell'atto con particolare riguardo alla sostenibilità finanziaria e alla compatibilità della scelta con i principi di efficienza, di efficacia e di economicità dell'azione amministrativa. La Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo per le Marche, con Deliberazione n. 41/23, ha reso il parere di cui all'art. 5, commi 3 e 4 del d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 sulla deliberazione del Consiglio comunale del Comune di Fabriano n. 97 del 22 dicembre 2022 avente ad oggetto "Acquisizione di quote societarie della società Jesiservizi S.r.l."

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, in data 22 dicembre 2022 con delibera n. 96, avente ad oggetto "Revisione periodica delle partecipazioni societarie detenute al 31 dicembre 2021 dal Comune di Fabriano ai sensi dell'art. 20 c. 1 del D. Lgs. n. 175/2016 e relazione sull'attuazione delle misure di razionalizzazione della revisione periodica approvata con deliberazione n. 83 del 28 dicembre 2021 ai sensi dell'art. 20 c. 4 del D. Lgs. n. 175/2016", all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette. L'Ente ha trasmesso la deliberazione alla Corte dei Conti in data 10 gennaio 2023.

34

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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 delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

L'Ente ha accantonato euro 63,85 al fondo perdite società partecipate, in ordine al risultato di esercizio negativo conseguito nel 2021 dalla società Viva Energia spa, ritenendo la quota congrua.

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

⁷ All'Anac sono attribuiti i poteri di cui all'articolo 21-bis della legge 10 ottobre 1990, n. 287

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione, preliminarmente dà atto di quanto contenuto nella relazione al rendiconto 2022 laddove espressamente rileva *“Anche per l'anno 2022 la GIES S.r.l. ha svolto il servizio di aggiornamento della banca dati del Patrimonio Mobiliare ed Immobiliare del Comune di Fabriano per l'esercizio 2022 e l'elaborazione delle relative voci del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale”*⁸.

Si è pertanto verificato che l'Ente abbia provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011.

L'Organo di Revisione ha preso atto che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31 dicembre 2022, come risultante dalla relazione sulla gestione che riporta le attività poste in essere dalla società affidataria del servizio (rif. pag. 86 relazione al rendiconto).

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31 dicembre 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	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	137.051.566,09	139.286.117,48	- 2.234.551,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE	33.513.078,62	29.309.470,74	4.203.607,88
D) RATEI E RISCONTI	1.497,29	1.505,72	- 8,43
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	170.566.142,00	168.597.093,94	1.969.048,06
A) PATRIMONIO NETTO	124.920.211,38	127.918.860,76	- 2.998.649,38
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.050.098,60	929.801,74	3.120.296,86
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	28.531.382,37	28.627.284,32	- 95.901,95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	13.064.449,65	11.121.147,12	1.943.302,53
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	170.566.142,00	168.597.093,94	1.969.048,06
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.856.858,06	2.207.756,30	2.649.101,76

Lo scostamento di valore del Patrimonio Netto tra l'esercizio 2022 e l'esercizio 2021 è pari ad € - 2.998.649,38 dovuto principalmente al peggioramento del risultato economico di esercizio del 2022 rispetto a quello del 2021 che evidenzia una perdita di € 3.882.220,61 e ad un incremento della Riserva da permessi a costruire del 2022 rispetto a quella del 2021 di € 96.148,02.

Si rileva un decremento della Riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali del 2022 rispetto a quella del 2021 di € 2.819.554,45 che è stata compensata da un incremento di del Fondo di dotazione del 2022 rispetto a quello del 2021 di euro 3.679.184,78.

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

⁸ L'Ente nella relazione par *“Aggiornamento degli inventari es. 2022”* rappresenta analiticamente la procedura seguita.

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 13.291.923,58
Fondo svalutazione crediti +	€ 7.523.585,79
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 20.815.509,37

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

Debiti +	€ 28.531.382,37
Debiti da finanziamento -	€ 21.728.508,90
Saldo IVA (se a debito) -	€ 6.183,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 6.796.690,47

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	3.679.184,78
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale	€	0,00
AIlc	da permessi di costruire	€	96.148,02
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	-€	2.819.554,45
Alle	altre riserve indisponibili	€	787.423,21
Alf	altre riserve disponibili		
AIll	Risultato economico dell'esercizio	-€	4.201.847,93
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	540.003,01
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	2.998.649,38

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

Descrizione	Importo
Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 11.573.684,39
FCDE al 31/12/2022	€ 7.523.585,79
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	€ 4.050.098,60

Le risultanze del conto economico al 31 dicembre 2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	27.888.834,61	25.797.235,68	2.091.598,93
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	30.319.164,03	25.346.263,59	4.972.900,44
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	4.817,88	49.412,94	-44.595,06
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.086.875,59	-496.751,92	-590.123,67
IMPOSTE	369.833,48	323.260,43	46.573,05
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-3.882.220,61	-319.627,32	-3.562.593,29

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva una perdita di euro 3.882.220,61 a fronte di una perdita dell'anno precedente pari ad euro 319.627,32. Si precisa che la cosiddetta gestione caratteristica ha un saldo negativo di euro 2.430.329,42 rispetto al saldo positivo del precedente esercizio di euro 450.972,09.

La gestione straordinaria ha una risultanza negativa di euro 1.086.875,59 che concorre a determinare il risultato di esercizio negativo.

Si osserva che nella contabilità finanziaria fra le entrate risultano euro 5.153.344,79 a titolo di utilizzo avanzo di amministrazione; nella contabilità economico patrimoniale tale voce non figura tra i ricavi, ciò concorre alla determinazione della perdita d'esercizio.

Si raccomanda una azione amministrativa che riporti in pareggio l'attività economica.

Si rilevano dividendi per complessivi euro 7.416,50⁹.

⁹ Contabilità finanziaria cap. 3431/E "entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi di amministrazione".

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha riportato nella relazione al rendiconto un quadro riepilogativo degli interventi finanziati con il PNRR che viene di seguito indicato:

Intervento	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione ad oggi
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE MARCIAPIEDI E STRADE COMUNALI	PNC Sisma 2009 2016	Sub Misura A4	5	Comune di Fabriano	31.12.2024	440.000,00	Effettuata aggiudicazione definitiva. Inizio lavori 27/12/2022. Ditta Co.Bit srl Lucera (PG)
RECUPERO DEL TEATRO NEI PRESSI DELL'ISTITUTO TECNICO AGRARIO "VIVARELLI" CON LA REALIZZAZIONE DI UN PERCORSO CARRABILE PROVENIENTE DALLA "SALA UBALDI" E REALIZZAZIONE DI UNA RAMPA DI ACCESSO AL PARCHEGGIO ESISTENTE	PNC Sisma 2009 2016	Sub Misura A3	1	Comune di Fabriano	31.12.2024	322.576,05	Effettuata aggiudicazione definitiva. Inizio lavori 28/12/2022. Impresa Edile AR.COS. Adriano Iripino (AV)
INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE DEL VERDE URBANO PARCO UNITA' D'ITALIA, PARCO VIA DON MINZONI, PARCO DELLA PISANA	PNC Sisma 2009 2016	Sub Misura A3	1	Comune di Fabriano	31.12.2024	170.000,00	Effettuata aggiudicazione definitiva. Inizio lavori 23/12/2022. Consorzio Marche Verdi Sooc. Coop. Agricola Forestale Fabriano (AN)
REALIZZAZIONE DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE NEL CENTRO STORICO DI FABRIANO	PNC Sisma 2009 2016	Sub Misura A3	1	Comune di Fabriano	31.12.2024	410.000,00	Effettuata aggiudicazione definitiva. Inizio lavori 29/12/2022. Stacchio Impianti srl Pollenza (MC)
INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE URBANA DI PIAZZALE 26 SETTEMBRE 1997 E COMPLETAMENTO FUNZIONALE DELL'EDIFICIO COMUNALE	PNC Sisma 2009 2016	Sub Misura A3	1	Comune di Fabriano	31.12.2025	902.750,00	Effettuata aggiudicazione definitiva. Inizio lavori 28/12/2022. C.O.S.E.D.I.L. - Costruzioni Edilizie Srl Afragola (NA)
SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE. ATTIVAZIONE APP IO	1	1	1.04	Comune di Fabriano	31.12.2024	36.400,00	Affidamento E-fil srl Roma
ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI	1	1	1.02	Comune di Fabriano	31.12.2024	252.118,00	Da iniziare progettazione
SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE. PAGOPA	1	1	1.04	Comune di Fabriano	31.12.2024	83.766,00	Affidamento E-fil srl Roma - Palitalsoft srl Jesi (AN)
ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI. SITO INTERNET	1	1	1.04	Comune di Fabriano	31.12.2024	280.932,00	Da iniziare progettazione
SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE. SPID CIE	1	1	1.04	Comune di Fabriano	31.12.2024	14.000,00	Da iniziare progettazione
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	1	1	1.05	Comune di Fabriano	31.12.2024	59.966,00	Da iniziare progettazione

L'Organo ha verificato che le risorse PNRR-PNC sono state indicate in base alle disposizioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto sopra esposto e tenuto conto delle attività svolte durante l'esercizio 2022:

- a) non rileva gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze da segnalare al Consiglio Comunale ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. e) Tuel;
- b) tuttavia ritiene opportuno anche ai sensi dell'art. 239 comma 1 Tuel formulare i seguenti suggerimenti ed osservazioni:
 - ✓ Il risultato di amministrazione, come rilevato nell'apposito paragrafo, ha subito una riduzione rispetto all'esercizio precedente di euro 1.473.317,02 a fronte di un significativo incremento delle giacenze di cassa che passano da euro 16.958.808,53 ad euro 20.126.048,60 con un importo scaduto e non pagato del debito 2022 inferiore a quello del 2021 come risultante dalla piattaforma PCC e trasmesso allo scrivente Organo, con un modesto peggioramento dei tempi di pagamento, per il quale si invita l'Ente ad adottare le necessarie attività al fine di ridurlo in conformità a quanto disposto dall'art. 1 comma 862 L. 145/2018. In questo contesto, ulteriore informazione che appare utile fornire riguarda la rigidità strutturale del bilancio che in base alle risultanze dell'indice 1.1 del piano degli indicatori mostra un modesto peggioramento passando dal 26,46% del rendiconto 2021 al 27,38% del rendiconto 2022 ragionevolmente dovuto, anche, al cosiddetto "*caro bollette*". Alla luce di quanto sopra si invita l'Ente a monitorare l'andamento della spesa, con particolare riferimento a quella di natura corrente (*si veda anche la tabella spese per macro-aggregati*);
 - ✓ Per quanto riguarda la gestione dei residui si può rilevare che la percentuale di riscossione dei residui attivi nell'esercizio 2022 ammonta al 16,29% a fronte di una riscossione effettuata nel 2021 pari al 14,47%. Mentre i pagamenti dei residui passivi nel 2022 risultano pari al 79,07% a fronte di pagamenti effettuati nel 2021 pari al 62,20%. Alla luce di dette risultanze, in coerenza anche quanto rilevato in sede di parere al rendiconto 2021, si suggerisce all'Ente di proseguire con azioni concrete di riscossione con particolare riferimento ai residui attivi e, in linea con i cronoprogrammi di spesa, di procedere ai prescritti pagamenti dei residui passivi;
 - ✓ Ai fini delle attività di accertamento si invita ad adottare le opportune misure necessarie a migliorare la capacità di accertamento e riscossione dei crediti, con particolare riferimento a quelli di competenza ed in particolare l'adozione di interventi volti alla riduzione dei tempi di verifica e controllo delle entrate, al fine di poter emettere tempestivamente i provvedimenti di riscossione. Si suggerisce altresì di effettuare una puntuale ricognizione dell'articolata situazione delle locazioni attive per rilevare tempestivamente, possibili situazioni di morosità e consentire il pronto avvio delle procedure legali di recupero dei predetti canoni;
 - ✓ In merito ai parametri di deficitarietà strutturali l'Ente non è risultato deficitario, ma ha superato il parametro n. 6 relativo al superamento della soglia dell'1% dei debiti fuori bilancio sugli impegni di competenza. Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati, infatti riconosciuti numerosi debiti fuori bilancio relativi alla fattispecie prevista dalla lett. a) dell'art. 194 Tuel, ma anche quelli previsti dalla lett. e) del predetto articolo. A tal proposito si ritiene necessario procedere ad un monitoraggio periodico non superiore a 6 mesi dei contenziosi in corso e soprattutto ad attivare, in base alle disposizioni del Servizio Finanziario, procedure amministrative e contabili idonee a ridurre al minimo la possibilità che si verifichi l'insorgenza di debiti fuori bilancio per cause attribuibili astrattamente ad un vizio contabile o ad un difetto formale (con particolare riferimento a vizi civilistici e contrattuali). Si osserva che il funzionario che sia a conoscenza dell'esistenza di una possibile situazione di debito fuori bilancio è tenuto a informare con immediatezza il Dirigente dei Servizi Finanziari per l'attivazione del prescritto procedimento. A tal riguardo, visto anche l'andamento storico si raccomanda uno specifico ed adeguato stanziamento per le passività potenziali;
 - ✓ In merito agli investimenti relativi al PNRR e PNC si prende atto di quanto contenuto nella relazione al rendiconto predisposta dalla Giunta Comunale e si raccomanda di adottare le numerose ed articolate disposizioni regolamentari relative alle procedure da seguire per il pedissequo rispetto dei procedimenti amministrativi e contabili e soprattutto del *timing* previsto per l'esecuzione e realizzazione di detti investimenti, come tra l'altro già indicato nei pareri rilasciati nel corso del 2022.

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, così come approvato dalla Giunta Comunale con proprio atto n. 81 del 21 marzo 2023 e si invita a prendere atto delle osservazioni e suggerimenti forniti nella presente relazione.

San Severino Marche, Porto Sant'Elpidio, San Benedetto del Tronto, 6 aprile 2023

Dott. Gilberto Chiodi

Dott. Renzo Cuini

Dott. Graziano Piccioni

