

COMUNE DI GUBBIO

Provincia di PERUGIA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Leonardo Falchetti (Presidente)

Dott.ssa Caterina Brescia

Rag. Marco Moscatelli

Comune di GUBBIO

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 20/04/2023

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;

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 Gubbio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

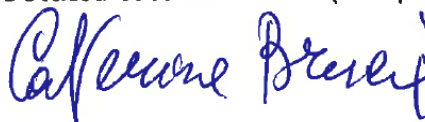
2

L'Organo di revisione

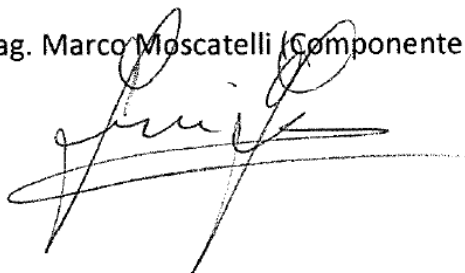
Dott. Leonardo Falchetti (Presidente)



Dott.ssa Caterina Brescia (Componente effettivo)



Rag. Marco Moscatelli (Componente effettivo)



Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	11
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	13
<i>Gestione Finanziaria</i>	15
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	16
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	31

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 144 del 30.09.2022

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 69 del 08/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 97
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 19
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 63

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

RIPORTANO

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

5

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 30.849 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

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

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

- l'Ente non 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;

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	
Asilo nido (al 50%)	€ 407.625,20	€ 421.509,24	-€ 13.884,04	96,71%	
			€ -		
			€ -		
Mense scolastiche	€ 421.909,10	€ 734.102,91	-€ 312.193,81	57,47%	
			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ 231.581,46	-€ 231.581,46	0,00%	
			€ -		
			€ -		
Impianti sportivi	€ 600,00	€ 405.533,31	-€ 404.933,31	0,15%	
Parchimetri	€ 500.427,88	€ 303.000,00	€ 197.427,88	165,16%	
			€ -		
			€ -		
			€ -		
Altri servizi (Mattatoio)	€ 1.587,37	€ 46.603,00	-€ 45.015,63	3,41%	
Totali	€ 1.332.149,55	€ 2.142.329,92	-€ 810.180,37	62,18%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 25.969.938,62, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				10.803.296,08
RISCOSSIONI	(+)	9.716.439,77	28.009.879,28	37.726.319,05
PAGAMENTI	(-)	10.644.424,87	27.661.627,28	38.306.052,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.223.562,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.223.562,98
RESIDUI ATTIVI	(+)	20.045.737,72	12.317.294,02	32.363.031,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.800.612,92	10.104.787,92	14.905.400,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			395.918,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.315.336,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			25.969.938,62

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 18.530.374,89	€ 20.183.674,89	€ 25.969.938,62
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.588.207,77	€ 11.617.563,03	€ 12.770.910,35
Parte vincolata (C)	€ 7.312.136,92	€ 6.620.235,54	€ 10.835.467,02
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 251.185,15	€ 813.474,27	€ 249.477,88
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.378.845,05	€ 1.132.402,05	€ 2.114.083,37

7

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 654.628,96	€ 654.628,96								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 475.494,61	€ 475.494,61								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 524.072,23		€ -	€ 160.852,22	€ 363.220,01					
Utilizzo parte vincolata	€ 4.196.019,61					€ 359.130,22	€ 3.643.903,03	€ 192.986,36	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 813.474,27									€ 813.474,27
Valore delle parti non utilizzate	€ 13.519.985,21	€ 2.278,48	€ 9.171.536,56	€ 371.850,85	€ 1.550.103,39	€ 110.791,61	€ 2.276.588,27	€ 21.836,05	€ 15.000,00	€ -
Valore monetario della parte	€ 20.183.674,89	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.560.758,10
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.758.307,17
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.711.255,26
SALDO FPV	€ 47.051,91
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.345.085,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 4.523.538,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.178.453,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.560.758,10
SALDO FPV	€ 47.051,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.178.453,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 6.663.689,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 13.519.985,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 25.969.938,62

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.051.523,25
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.234.984,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.366.109,49
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.450.429,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	295.560,34
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.154.869,10
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		5.219.976,44
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	375.700,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.057.888,70
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-213612,26
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-305.248,84
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		91.636,58
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		9.271.499,69
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.610.684,32
Risorse vincolate nel bilancio		6.423.998,19
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.236.817,18
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	9.688,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.246.505,68

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): € 9.271.499,69
- W2 (equilibrio di bilancio): 1.236.817,18
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.246.505,68

IL PROSPETTO DEGLI EQUILIBRI, PARTE INTEGRANTE DEL CONTO DEL BILANCIO, RIPORTA QUANTO SEGUE:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.503.721,43
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.436.883,90
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.811.508,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	34.730,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	200.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	89.442,46
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.081.613,38
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.315.336,32
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	10.100,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		5.219.976,44
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	375.700,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.057.888,70
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-213.612,26
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-305.248,84
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		91.636,58
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	200.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	200.000,00

10

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	321.423,27
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	31.356.491,35 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	28.772.137,66 2.159.968,25
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	395.918,94
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	10.100,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	553.490,56 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.946.267,46
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.159.968,25 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	34.730,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	89.442,46
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		4.051.523,25
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.234.984,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.366.109,49
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.450.429,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	295.560,34
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.154.869,10

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		9.271.499,69
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.610.684,32
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	6.423.998,19
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.236.817,18
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-9.688,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.246.505,68

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.051.523,25
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(+)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.234.984,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	295.560,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.366.109,49
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali,		1.154.869,10

Nel prospetto soprariportato, le entrate di parte capitale destinate a spesa corrente € 34.730 sono rappresentate dal 10% quota alienazioni (calcolato su Proventi di cui al Titolo IV° dell'Entrata, Totale CATEGORIA 1 - Alienazione di beni materiali + Totale CATEGORIA 2 - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti)

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 321.423,17	€ 395.918,94
FPV di parte capitale	€ 1.436.883,90	€ 1.315.336,32
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 259.664,09	€ 321.423,17	€ 395.918,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 259.664,09	€ 321.423,17	€ 395.918,94
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 135.140,02	€ 1.436.883,90	€ 1.315.336,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 135.140,02	€ 1.436.883,90	€ 1.268.587,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 46.748,90
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il Fondo Pluriennale Vincolato per la parte capitale complessivamente è pari a € 1.315.336,32 è derivante dall'operazione di riaccertamento dei residui.

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	378.981,10
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	16.937,84
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	395.918,94

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 61 del 04/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti, a seguito del riaccertamento ordinario, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 31.107.262,53	€ 9.716.439,77	€ 20.045.737,72	-€ 1.345.085,04
Residui passivi	€ 19.968.576,55	€ 10.644.424,87	€ 4.800.612,92	-€ 4.523.538,76

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 10.088.755,06	€ 1.892.293,59
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 9.857.056,90	€ 2.832.913,18
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 99.925,76	€ 75.406,15
MINORI RESIDUI	€ 20.045.737,72	€ 4.800.612,92

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o

insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 3.379.201,38	€ 938.681,15	€ 499.899,70	€ 1.306.710,05	€ 4.367.124,92	€ 10.491.617,20	
Titolo II	€ 27.103,33	€ 74.928,10	€ 145.433,82	€ 899.702,60	€ 3.116.705,51	€ 4.263.873,36	
Titolo III	€ 981.828,33	€ 550.842,32	€ 490.083,36	€ 794.340,92	€ 2.165.896,51	€ 4.982.991,44	
Titolo IV	€ 2.473.234,64	€ 229.854,53	€ 1.241.245,85	€ 5.290.599,24	€ 941.840,67	€ 10.176.774,93	
Titolo V	€ 23.253,57	€ -	€ 276.886,97	€ 122.000,00	€ 200.000,00	€ 622.140,54	
Titolo VI	€ 199.982,10	€ -	€ -	€ -	€ 1.470.463,93	€ 1.670.446,03	
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IX	€ 50.247,84	€ 44.091,55	€ -	€ 5.586,37	€ 55.262,48	€ 155.188,24	
Totali	€ 7.134.851,19	€ 1.838.397,65	€ 2.653.549,70	€ 8.418.939,18	€ 12.317.294,02	€ 32.363.031,74	

14

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 152.856,59	€ 281.525,22	€ 360.799,87	€ 1.097.111,91	€ 7.344.090,59	€ 9.236.384,18	
Titolo II	€ 1.687.172,18	€ 4.411,71	€ 62.919,80	€ 1.078.409,49	€ 2.736.512,54	€ 5.569.425,72	
Titolo III	€ -	€ -			€ -	€ -	
Titolo IV	€ -	€ -			€ 4.638,00	€ 4.638,00	
Titolo V	€ -	€ -			€ -	€ -	
Titolo VII	€ 25.380,23	€ 44.241,55	€ 198,00	€ 5.586,37	€ 19.546,79	€ 94.952,94	
Totali	€ 1.865.409,00	€ 330.178,48	€ 423.917,67	€ 2.181.107,77	€ 10.104.787,92	€ 14.905.400,84	

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	1.434.848,03	415.852,84	361.942,46	55.579,03	622.638,01	776.946,12	3.357.891,81	3.279.915,60
	Riscosso c/residui al 31.12	60.851,61	25.307,15	3.150,96	-	61.331,90	167.543,00		
	Percentuale di riscossione	4,24	6,09	0,87	-	9,85	21,56430101		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.563.978,03	368.093,69	655.031,41	606.683,02	1.733.900,16	1.879.612,82	5.423.159,39	4.790.731,22
	Riscosso c/residui al 31.12	112.088,55	101.629,80	75.141,76	162.362,35	932.164,21	2.537.149,18		
	Percentuale di riscossione	7,17	27,61	11,47	26,76	53,79	134,9825428		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	207.228,74	194.887,85	242.839,99	209.689,34	445.101,67	475.233,16	1.568.904,11	1.425.897,17
	Riscosso c/residui al 31.12	44.468,84	33.619,78	-	2.216,75	82.064,97	195.495,62		
	Percentuale di riscossione	21,46	17,25	-	1,06	18,44	41,1367801		
Fitti attivi e canoni patrimoniali (comprende fitti fabbricati e fondi rustici, oltre fitto ramo azienda Farmacia)	Residui iniziali	73.287,65	75.065,86	83.858,29	89.048,57	141.283,58	150.633,12	548.066,57	455.535,19
	Riscosso c/residui al 31.12	1.759,18	1.450,37	7.937,11	8.289,76	46.010,87	108.612,77		
	Percentuale di riscossione	2,40	1,93	9,46	9,31	32,57	72,10417603		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	0,00	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	0,00		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	0,00		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	10.223.562,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	10.223.562,98

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 11.411.718,81	€ 10.803.296,08	€ 10.223.562,98
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 4.289.612,59	€ 4.120.674,35	€ 4.738.401,04

L'ente nel corso del 2022 (e, con riferimento all'ultimo triennio, nemmeno nei precedenti esercizi 2020 e 2021) non ha mai utilizzato anticipazione di tesoreria.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a (-0,143) giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 1.097.142,90

Analisi degli accantonamenti**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di

calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 10.780.964,65.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 124.700 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione in merito alla società G.C.M. srl partecipata al 100%, avendo contezza del risultato conseguito nel 2020 e 2021 (perdita 2020 € 111.254, utile 2021 € 3.084), e non essendo ad oggi in possesso del provvisorio 2022, invita e raccomanda l'Amministrazione Comunale a porre in essere ogni azione utile per salvaguardare l'integrità del patrimonio della Società, ed in via d'urgenza a valutare il rispetto del principio di continuità aziendale della Società medesima, onde evitare il perpetuarsi di situazione critiche e deficitarie.

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 (alla data odierna non si è in possesso dei dati 2022) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
GCM SRL	100%	- 54.186,00		perdita 2020 € 111.254,00 per effetti pandemia. Anno 2021 utile € 3.084	AGLI ATTI	2020
SASE SPA	0,01%	1.188.968,00		perdita 2020 € 1.599.509,00. Utile Anno 2021 € 6.195		
Associazione italiana Città della ceramica – AICC						

Risultano inoltre le seguenti Associazioni che hanno conseguito un risultato negativo:

- Associazione italiana Città della ceramica – AICC - Risultato 2021: -61.200,00
- ANCSA - Associazione nazionale centri storico artistici - Risultato 2021: -2.644,8 (disavanzo)

Con riferimento alla perdita della società GCM srl, partecipata al 100%, l'Organo di revisione prende atto di quanto previsto dall'art.3 co. 1-ter del DL.228/2021 convertito dalla Legge 25 febbraio 2022, n. 15 che interviene sull'articolo 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del Codice civile, **è posticipato al quinto esercizio successivo**; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del Codice civile.

Il Consiglio Comunale con Deliberazione avente ad oggetto *BILANCIO 2020 GUBBIO CULTURA E MULTISERVIZI SRL. APPROVAZIONE ATTO DI INDIRIZZO*, ha illustrato, motivato e posto in essere quanto sopra riportato, deliberando *“Considerato, pertanto che, alla luce delle suesposte considerazioni le statuizioni normative e le condizioni economiche, così come rappresentate dalla GCM srl consentono di ricorrere a quanto dall’art. 6 DI 23/2020 e dunque di coprire le perdite emerse al 31/12/2020 in massimo cinque esercizi , consentendo di postergare l’adozione del disposto di cui agli art. 2482 bis e ter del codice civile.”*

Stante tutto quanto sopraesposto, e tenuto conto che la Società nell’anno 2021 ha conseguito un utile di € 3.084, l’Organo di revisione ha richiesto più volte delle situazioni provvisorie 2022 (anche infrannuali) della società partecipata al 100% GCM srl, tenuto conto dell’importante perdita di esercizio 2020, che ha portato la società in uno stato di sottocapitalizzazione (che si sta gestendo a norma di legge, grazie alla legiferazione straordinaria 2020/2021 “emergenza sanitaria” come sopra descritta), e del risultato di esercizio 2021 che riporta un sostanziale pareggio. Per tali motivazioni l’Organo di revisione invita l’Amministrazione Comunale a valutare attentamente, di concerto con gli Amministratori della Società, ogni aspetto della gestione della medesima, in particolar modo prospettico, affinché possa essere ragionevolmente previsto e garantito il raggiungimento di prossimi risultati di esercizio positivi che possano dare contezza del riassorbimento della perdita 2020. In particolare si torna ad invitare l’Ente ad acquisire in maniera metodica e strutturale delle situazioni di bilancio infrannuali della Società (con cadenza trimestrale o perlomeno quadrimestrale), e relative relazioni su motivazioni dei risultati esposti, potendo in tal modo avere le giuste informazioni e strumenti per effettuare interventi e valutazioni più tempestive ed utili allo scopo (altrimenti irrealizzabili se si acquisisce il bilancio consuntivo solamente in prossimità della sua approvazione).

Il tutto anche in considerazione delle deliberazioni della Sezione Regionale di Controllo della Corte di Conti (pubblicate anche nel sito istituzionale dell’Ente, nel rispetto della specifica legislazione in materia) in merito ai controlli sugli organismi partecipati.

Si evidenzia infine che l’Ente al 31/12/2022 risulta avere accantonato € 124.700 al Fondo Accantonamento a Copertura di Perdite Organismi Partecipati.

Fondo anticipazione liquidità

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

18

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 593.849,09 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L’Ente ha evidenziato nella Relazione sulla Gestione quanto segue:

In sede Rendiconto di Gestione 2021, si è svolta la consueta verifica delle possibili passività e proceduto di conseguenza ad accantonare una quota dell’Avanzo a detta finalità, incrementando così il fondo già costituito nei precedenti esercizi e non ancora completamente utilizzato. Nel corso dell’esercizio 2022, si è proceduto inoltre ad incrementare il suddetto fondo, mediante applicazione di una quota dell’Avanzo di Amministrazione (quota libera). Ne è derivato che durante l’esercizio 2022, si è proceduto ad approvare alcuni debiti fuori bilancio, di entità non particolarmente rilevante come di seguito riportati: C.C. n° 78 del 27/05/2022 per € 5.544,66; C.C. n° 113 del 29/07/2022 per € 37.359,95; C.C. n° 139 del 30.09.2022 per € 2.884,18; C.C. n° 140 del 30/09/2022 per € 3.568,24; Il Fondo “Accantonamenti per Contenzioso”, inizialmente previsto al 1° gennaio 2022 ad € 532.706,07, ammonta a fine 2022 ad € 593.849,09 (come risultante dall’allegato A2 del Rendiconto 2022, cui si riferisce la presente relazione

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l’Organo di revisione prende atto di quanto riportato nella Relazione sulla Gestione, e permangono agli atti tutte le risultanze e documentazione acquisita nel corso dell’attività di revisione svolta dallo scrivente Organo di revisione. In ogni caso, nell’ottica di dare sempre maggiore sicurezza e garanzia agli equilibri di bilancio, si auspicherebbe un’implementazione dell’accantonamento per contenzioso e per fondi rischi in genere.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato pari ad € 12.830,48

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti anche i seguenti accantonamenti:

- € 1.000.661,75 per *riambientamento e post mortem discarica*.
- € 257.904,38 per *incentivi per funzioni tecniche ex art. 113 del d.lgs. 50/2016*.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 alcun accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali, in quanto non obbligato (art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018),

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	17.934.454,37	18.422.904,26	102,72
Titolo 2	8.965.836,14	7.277.832,91	81,17
Titolo 3	6.726.302,90	5.655.754,18	84,08
Titolo 4	28.782.885,21	2.941.044,42	10,22
Titolo 5	2.872.000,00	200.000,00	6,96

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>gestione diretta</i>	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art.2, d.l. n.193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>gestione diretta</i>	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art.2, d.l. n.193/2016)
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>gestione diretta</i>	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art.2, d.l. n.193/2016)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione diretta</i>	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art.2, d.l. n.193/2016)
Proventi acquedotto	<i>non ricorre fattispecie</i>	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art.2, d.l. n.193/2016)
Proventi canoni depurazione	<i>non ricorre fattispecie</i>	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art.2, d.l. n.193/2016)

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 164.536,20	€ 381.588,13	€ 354.953,73
Riscossione	€ 164.143,48	€ 377.046,50	€ 278.325,16

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2020	€ 150.000,00	91,17%
2021	€ 320.000,00	83,86%
2022	€ 354.953,73	100,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 460.600,12	€ 597.929,24	€ 670.728,78
riscossione	€ 191.774,78	€ 152.827,57	€ 195.495,62
%riscossione	41,64	25,56	29,15

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 460.600,12	€ 597.929,24	€ 670.728,78
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 213.614,29	€ 245.628,05	€ 214.279,38
entrata netta	€ 246.985,83	€ 352.301,19	€ 456.449,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 153.192,55	€ 153.192,55	€ 177.860,31
% per spesa corrente	62,02%	43,48%	38,97%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ 30.000,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	6,57%

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

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.299.747,48	
Residui riscossi nel 2022	€ 162.370,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 43.706,19	
Residui al 31/12/2022	€ 1.093.670,95	84,14%
Residui della competenza	€ 475.233,16	
Residui totali	€ 1.568.904,11	

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, riporta quanto segue:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonament o	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU / ICI / TASI	€ 944.489,12	€ 167.543,00	€ 292.408,74	€ 623.696,07
Recupero evasione altri tributi (imposta pubblicità)	€ 39.237,97	€ 27.079,29	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 983.727,09	€ 194.622,29	€ 292.408,74	€ 623.696,07

Per quanto riguarda la voce "Recupero evasione IMU/ICI/TASI" si specifica che l'importo indicato come FCDE competenza 2022 è stato calcolato come differenza tra FCDE rendiconto 2021 e FCDE rendiconto 2022 (incremento). Si evidenzia inoltre che l'ammontare degli accertamenti è quasi raddoppiata rispetto allo stanziamento 2022 iniziale.

Per quanto riguarda la voce "Recupero evasione imposta pubblicità", si specifica che l'attività accertativa viene svolta direttamente dalla ditta concessionaria che poi riversa all'Ente

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

(IMU/ICI/TASI/IMPOSTA PUBBLICITÀ):

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.747.826,63	
Residui riscossi nel 2022	€ 163.186,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.694,00	
Residui al 31/12/2022	€ 2.580.945,69	93,93%
Residui della competenza	€ 789.104,80	
Residui totali	€ 3.370.050,49	

Nel dettaglio:

IMU / ICI / TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.735.281,34	
Residui riscossi nel 2022	€ 150.641,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.694,00	
Residui al 31/12/2022	€ 2.580.945,69	94,36%
Residui della competenza	€ 776.946,12	
Residui totali	€ 3.357.891,81	

Imposta pubblicità

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 12.545,29	
Residui riscossi nel 2022	€ 12.545,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 12.158,68	
Residui totali	€ 12.158,68	

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	€ 6.496.663,97	€ 6.753.310,20	256.646,23
102 imposte e tasse a carico ente	€ 496.175,47	€ 457.304,69	-38.870,78
103 acquisto beni e servizi	€ 16.396.319,53	€ 18.206.159,50	1.809.839,97
104 trasferimenti correnti	€ 1.622.712,09	€ 1.759.064,02	136.351,93
105 trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106 fondi perequativi		€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 725.547,23	€ 401.360,60	-324.186,63
108 altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 27.200,00	€ 144.200,42	117.000,42
110 altre spese correnti	€ 953.835,31	€ 1.050.738,23	96.902,92
TOTALE	€ 26.718.453,60	€ 28.772.137,66	2.053.684,06

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	€ 11.794.082,26	€ 3.968.117,14	-7.825.965,12
203	Contributi agli investimenti	€ 27.550,25	€ 100.846,24	73.295,99
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ 10.100,00	10.100,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 2.550,00	2.550,00
TOTALE		€ 11.821.632,51	€ 4.081.613,38	-7.740.019,13

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 7.323.114,31;
- 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;
- 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.

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

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.
L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 7.446.838,75	€ 6.753.310,20
Spese macroaggregato 103	€ 78.789,17	€ 21.835,26
Irap macroaggregato 102	€ 459.016,10	€ 407.467,50
Altre spese: SPESE FPV macroaggregato 101 e 102		€ 378.981,10
Altre spese: fonod mobilità segretari	€ 4.154,16	
Altre spese: straordinari ed oneri	€ 10.854,82	
Altre spese: spese macroaggregato 109		€ 1.100,00
Totale spese di personale (A)	€ 7.999.653,00	€ 7.562.694,06
(-) Componenti escluse (B)	€ 676.538,69	€ 741.137,95
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 7.323.114,31	€ 6.821.556,11
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Nel dettaglio:

- C.C. n° 78 del 27/05/2022 per € 5.544,66;
- C.C. n° 113 del 29/07/2022 per € 37.359,95;
- C.C. n° 139 del 30.09.2022 per € 2.884,18;
- C.C. n° 140 del 30/09/2022 per € 3.568,24;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 97.402,70	€ 539.666,45	€ 49.357,03
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 97.402,70	€ 539.666,45	€ 49.357,03

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

INDEBITAMENTO

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

2020	2021	2022
1,64 %	2,77 %	1,28 %

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 16.734.578,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 7.339.735,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.098.426,57	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 28.172.740,29	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.817.274,03	
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)	€ 401.360,60	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.415.913,43	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 401.360,60	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		142,46%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 9.567.200,12
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 553.490,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 1.670.643,93
TOTALE DEBITO	=	€ 10.684.353,49

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 9.757.094,65	€ 9.973.502,18	€ 9.567.200,12
Nuovi prestiti (+)	€ 540.000,00	€ 122.000,00	€ 1.670.643,93
Prestiti rimborsati (-)	-€ 317.075,39	-€ 528.302,06	-€ 553.490,56
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 6.517,08		
Totale fine anno	€ 9.973.502,18	€ 9.567.200,12	€ 10.684.353,49
Nr. Abitanti al 31/12	31.302,00	30.859,00	30.849,00
Debito medio per abitante	318,62	310,03	346,34

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 467.142,38	€ 649.547,23	€ 401.360,60
Quota capitale	€ 317.075,39	€ 528.302,06	€ 553.490,56
Totale fine anno	€ 784.217,77	€ 1.177.849,29	€ 954.851,16

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 444.745,65.

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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 epidemologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Gestione emergenza energetica**L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha quantificato:**

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	484.319,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	€ -
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 542.453,00
Totale	€ 542.453,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici (differenza algebrica di € 58.134), ha utilizzato:

27

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione (come in tale sede effettuata), anche dell'Organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, ad eccezione di UMBRA ACQUE SPA e di CONSORZIO ENERGIA VENETO (CEV). Nella relazione sulla gestione il Comune di Gubbio riporta per entrambe quanto segue "si specifica che la società ha trasmesso le proprie posizioni nei confronti dell'ente prive di asseverazione al 31/12/2022. Si provvederà comunque alla sistemazione contabile nel corso dell'anno 2023". Tenuto conto che sussiste anche una mancata riconciliazione degli importi (di piccola entità), seppur non asseverata, lo scrivente Organo di revisione invita e raccomanda di sollecitare l'asseverazione contabile dell'Organo di revisione di Umbra Acque e di Consorzio Energia Veneto (CEV); in primis in quanto obbligatoria, e in seconda istanza per poter quanto prima verificare la partita contabile non conciliante (seppur, si ribadisce, per importo modesto).

Ciò premesso, risultano in ogni caso varie partite con Enti/Società partecipate da riconciliare/sistemare, in quanto non coincidenti, per le quali si invita ad una sollecita definizione nel corrente anno 2023.

In merito a quanto sopra riportato, lo scrivente Organo di Revisione rammenta al Comune di Gubbio, come riportato nelle linee guida alle relazioni di revisione negli Enti Locali stilate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, che "nel caso di inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, l'Organo di revisione dell'ente locale segnala tale inadempimento all'Organo esecutivo dell'ente territoriale il quale, dovendo redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto – e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate – è tenuto ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG)".

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente, con D.C.C. n. 173 del 30/12/2022, ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	125.877.424,88	129.047.802,78	-3.170.377,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE	30.335.166,14	32.742.880,05	-2.407.713,91
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	156.212.591,02	161.790.682,83	-5.578.091,81
A) PATRIMONIO NETTO	75.040.775,67	74.903.361,46	137.414,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.276.096,61	1.650.097,78	-374.001,17
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	25.802.256,37	29.478.743,11	-3.676.486,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	54.093.462,37	55.758.490,48	-1.665.028,11
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	156.212.591,02	161.790.692,83	-5.578.101,81
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.061.709,20	1.440.690,30	-378.981,10

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 18.915.702,68
Fondo svalutazione crediti +	€ 10.780.964,65
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.195.900,48
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 +	€ 1.470.463,93
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 32.363.031,74

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

Debiti +	€ 25.802.256,37
Debiti da finanziamento -	€ 10.684.173,49
Saldo IVA (se a debito) -	€ 233.875,19
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 21.193,15
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 14.905.400,84

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	1.502.595,35
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimonio	-€	1.147.641,62
Alle	altre riserve indisponibili	€	376.093,36
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	593.622,88
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	137.424,21

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	32.984.214,04	30.132.958,33	2.851.255,71
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	33.105.808,43	31.188.801,01	1.917.007,42
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-401.309,27	-725.547,23	324.237,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-54.033,68	54.033,68
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	333.076,66	518.611,07	-185.534,41
IMPOSTE	403.795,88	456.975,73	-53.179,85
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-593.622,88	-1.773.788,25	1.180.165,37

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di <€593.622,88> rispetto all'esercizio 2021 di € <1.773.788,25> , questo è dovuto principalmente ad un sensibile miglioramento del risultato di gestione, e di quello relativo alla parte finanziaria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha riportato nella relazione sulla gestione un capitolo dedicato a tale argomento.

L'organo di revisione ha verificato quanto riportato testualmente in tale capitolo, che qui di seguito si riporta

[...] Il presente esercizio si è caratterizzato anche per la gestione delle risorse rinvenibili nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) del quale si riportano a seguire i principali effetti, in termini di entrate e spese e di modifiche al tessuto organizzativo e tecnico dell'ente. In virtù di ciò, la gestione del bilancio è stata coinvolta nella gestione di una serie di procedure di spesa e di entrata che hanno avuto immediato impatto nella ordinaria programmazione dell'ente, il 2022, è stato soprattutto un esercizio durante il quale si è proceduto alla partecipazione ai Bandi PNRR, da parte dei diversi servizi dell'Ente. Pertanto la movimentazione delle entrate e delle spese, è stata quasi nulla. Si riscontra solo l'incasso da trasferimento di 485.000,00 € da parte del Ministero, sul progetto di Piazza 40 Martiri, somma che è confluita tra i fondi da Avanzo Vincolato – da trasferimenti. Detto progetto PNRR, rientra infatti tra quelli c.d. "non nativi", in quanto nati come Progetti di Rigenerazione Urbana, confluiti appunto solo nel 2022, tra quelli PNRR. Per i restanti progetti, per i quali il nostro Ente è risultato aggiudicatario, la gestione degli impegni ed accertamenti, avverrà nel 2023. Il Servizio Finanziario, ha comunque provveduto a classificare con idonea voce di spesa ed entrata, i capitoli relativi ai singoli progetti, così come richiesto dalla norma.[...]

30

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.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Leonardo Falchetti (Presidente)



Dott.ssa Caterina Brescia (Componente effettivo)



Rag. Marco Moscatelli (Componente effettivo)

