Comune di Fano Adriano - Prot. n. 0002769 del 05-07-2023 arrivo

COMUNE DI FANO ADRIANO

Provincia di Teramo

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. LORENZO PARISSE

Comune di Fano Adriano

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 05/07/2023

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 Fano Adriano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sant'Onofrio di Campli, lì 05/07/2023

L'Organo di revisione

DOTT. LORENZO PARISSE

Comune di Fano Adriano - Prot. n. 0002769 del 05-07-2023 arrivo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Lorenzo Parisse, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 17/05/2023;

- ricevuta in data 25/05/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 24/05/2023, 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;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio 2021 le funzioni sono state svolte da un precedente organo di revisione;
- nessun controllo contabile è stato quindi svolto in concomitanza ma solo a posteriori, senza verifica diretta ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- non si è quindi potuto provvedere a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

Comune di Fano Adriano - Prot. n. 0002769 del 05-07-2023 arrivo

Comune di Fano Adriano - Prot. n. 0002769 del 05-07-2023 arrivo

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 265 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Ente ***non ha attivato*** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non in predissesto.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente è terremotato (sisma 2009 e 2016);

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 come preconsuntivo in BDAP*;*

- 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;

- 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; *(indicare quale tra le seguenti)*

- 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;

- ***non è stato reso*** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto non ricorrono i presupposti di legge;

- 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 (da non allegare al rendiconto 2022).

Comune di Fano Adriano - Prot. n. 0002769 del 05-07-2023 arrivo

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	***Proventi***	***Costi***	***Saldo***	***% di copertura realizzata***	***% di copertura prevista***
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche			€ -		
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 500,00	€ 1.325,00	-€ 825,00	37,74%	37,74%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi - ILLUMINAZIONE VOTIVA	€ 8.540,00	€ 7.524,00	€ 1.016,00	113,50%	113,26%
Totali	**€ 9.040,00**	**€ 8.849,00**	**€ 191,00**	**102,16%**	

CONTO DEL BILANCIO

5

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 239.559,25, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.115.776,53 €
RISCOSSIONI	(+)	217.673,00 €	1.598.788,74 €	1.816.461,74 €
PAGAMENTI	(-)	689.090,45 €	1.023.048,57 €	1.712.139,02 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.217.099,25 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			- €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.217.099,25 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.529.197,98 €	607.950,74 €	2.137.148,72 €
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				- €
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.453.067,16 €	920.591,27 €	4.373.658,43 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			39.880,00 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			598.301,26 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)[2]	(=)			**342.408,28 €**

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 803.463,29	€ 711.972,73	€ 342.408,28
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 383.189,54	€ 272.635,32	€ 92.213,77
Parte vincolata (C)	€ 261,75	€ 261,75	€ 113.103,61
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 180.044,00	€ 180.044,00	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 239.968,00	€ 259.031,66	€ 137.090,90

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 147.954,16	€ 147.954,16								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 29.000,00		€ -	€ 29.000,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
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.

Comune di Fano Adriano - Prot. n. 0002769 del 05-07-2023 arrivo

Comune di Fano Adriano - Prot. n. 0002769 del 05-07-2023 arrivo

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*	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 201.673,20
Totale accetamenti di competenza	€ 2.206.739,48
Totale impegni di competenza	€ 1.946.639,84
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 638.181,26
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 176.408,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 6.451,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 234.137,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 34.530,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 193.156,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 176.408,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 193.156,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 176.954,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 535.018,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 342.408,28

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		**266.870,53**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**266.870,53**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-180.421,55
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**447.292,08**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**-266.324,79**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**-266324,79**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**-266324,79**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**545,74**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**545,74**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-180.421,55
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**180967,29**

Comune di Fano Adriano - Prot. n. 0002769 del 05-07-2023 arrivo

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): € 545,74
- W2 (equilibrio di bilancio): € 545,74
- W3 (equilibrio complessivo): € 180.967,29

Comune di Fano Adriano - Prot. n. 0002769 del 05-07-2023 arrivo

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 31.306,00	€ 39.880,00
FPV di parte capitale	€ 170.367,20	€ 598.301,26
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	€ -	€ 31.306,00	€ 39.880,00
- 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 *	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato/non 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.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 170.367,20	€ 598.301,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	26.380,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	13.500,00
Totale FPV 2022 spesa corrente	**39.880,00**

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. 29 del 10/05/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C.

Comune di Fano Adriano - Prot. n. 0002769 del 05-07-2023 arrivo

n. 29 del 10/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.974.557,04	€ 217.673,00	€ 2.206.739,48	€ 449.855,44
Residui passivi	€ 4.176.687,64	€ 689.090,45	€ 4.373.658,43	€ 886.061,24

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	€ 183.074,05	€ 25.730,06
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 35.254,75	€ 7.056,33
Gestione servizi c/terzi	€ 9.357,26	€ 1.743,64
MINORI RESIDUI	€ 227.686,06	€ 34.530,03

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I		€ 6.131,27	€ 958,59	€ 3.630,14	€ 44.869,20	€ 55.589,20
Titolo II	€ 13.618,39		€ 800,00	€ 577,84	€ 186.996,63	€ 201.992,86
Titolo III	€ 89.374,82	€ 163.672,57	€ 26.439,89	€ 131.891,00	€ 99.396,86	€ 510.775,14
Titolo IV	€ 3.556,80	€ 68.926,46	€ 558.635,21	€ 317.609,33	€ 268.871,72	€ 1.217.599,52
Titolo V	€ 138.763,35					€ 138.763,35
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 2.491,80	€ 2.120,52			€ 7.816,33	€ 12.428,65
Totali	€ 247.805,16	€ 240.850,82	€ 586.833,69	€ 453.708,31	€ 607.950,74	€ 2.137.148,72

Comune di Fano Adriano - Prot. n. 0002769 del 05-07-2023 arrivo

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 101.904,13	€ 40.637,37	€ 1.337.106,60	€ 33.556,23	€ 218.996,94	€ 1.732.201,27
Titolo II	€ 232.174,12	€ 11.675,29	€ 728.747,50	€ 270.224,91	€ 699.521,79	€ 1.942.343,61
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 683.224,45	€ 8.857,31		€ 4.959,25	€ 2.072,54	€ 699.113,55
Totali	€ 1.017.302,70	€ 61.169,97	€ 2.065.854,10	€ 308.740,39	€ 920.591,27	€ 4.373.658,43

Comune di Fano Adriano - Prot. n. 0002769 del 05-07-2023 arrivo

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 3.217.099,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 3.217.099,25

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

Nel corso del 2022 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ -	€ 3.115.776,53
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 2.245.459,16

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ***ha allegato*** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 27.612,51.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non hanno alla data della presente relazione depositato il bilancio 2022. Gli ultimi bilanci depositati sono rispettivamente per Montagne Teramane e Ambiente Spa l'esercizio 2021 mentre per la Gran Sasso Teramana Spa in liquidazione l'esercizio 2020.

Denominazione sociale	Quota di partecipa-zione	Patrimonio netto al …….	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Montagne Teramane e Ambiente Spa	0,77%					
Gran Sasso Teramana Spa	0,412%					

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha accantonato*** la somma di euro 5.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2

Comune di Fano Adriano - Prot. n. 0002769 del 05-07-2023 arrivo

lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.337,23
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.500,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.996,61

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 5.604,65 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'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	512.500,00 €	555.782,36 €	108,45
Titolo 2	320.535,52 €	254.572,35 €	
Titolo 3	373.144,72 €	171.915,25 €	
Titolo 4	1.964.746,62 €	1.031.862,62 €	
Titolo 5	- €	- €	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Comune di Fano Adriano - Prot. n. 0002769 del 05-07-2023 arrivo

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni codice		
Fitti attivi e canoni	X	
Proventi acquedotto	X	X
Proventi canoni depurazione	X	X

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono di euro 240.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha accertato*** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 121.122,56	€ 131.122,56	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 57.097,59	€ 37.526,30	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 178.220,15	€ 168.648,86	€ -	€ -

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ***ha rilevato/non ha rilevato*** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

Comune di Fano Adriano - Prot. n. 0002769 del 05-07-2023 arrivo

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 6.442,37	
Residui riscossi nel 2022	€ 311,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 6.131,27	95,17%
Residui della competenza	€ 36.375,70	
Residui totali	€ 42.506,97	
FCDE al 31/12/2022	€ 26.158,79	61,54%

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	€ 184.876,87	€ 252.775,71	67.898,84
102	imposte e tasse a carico ente	€ 17.688,29	€ 24.556,86	6.868,57
103	acquisto beni e servizi	€ 500.025,76	€ 463.505,91	-36.519,85
104	trasferimenti correnti	€ 40.949,86	€ 78.423,61	37.473,75
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.366,16		-10.366,16
110	altre spese correnti	€ 4.011,00	€ 4.011,00	0,00
	TOTALE	**€ 757.917,94**	**€ 823.273,09**	65.355,15

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	€ 434.242,07	€ 885.006,52	450.764,45
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 33.000,00	€ 17.332,00	-15.668,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 15.000,00	€ -	-15.000,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 28.421,33	28.421,33
	TOTALE	**€ 482.242,07**	**€ 930.759,85**	448.517,78

Spese per il personale

Comune di Fano Adriano - Prot. n. 0002769 del 05-07-2023 arrivo

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 2008 che risulta di euro 260.388,53;

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	€ 301.065,04	€ 252.775,71
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 24.556,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**€ 301.065,04**	**€ 277.332,57**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 40.676,51**	€ 36.022,39
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	**€ 260.388,53**	**€ 241.310,18**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ***ha*** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha provveduto*** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 28.982,95 di cui euro 28.982,95 di parte corrente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Comune di Fano Adriano - Prot. n. 0002769 del 05-07-2023 arrivo

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 352.001,64	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 247.740,56	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 195.662,25	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 795.404,45	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 79.540,45	
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)	€ -	
(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)	€ 79.540,45	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,00%

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. Entro la scadenza del 31 maggio 2023 l'ente ha trasmesso i dati ed i prospetti necessari sul quale il revisore ha potuto effettuare solo controlli di tipo formale.

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

Comune di Fano Adriano - Prot. n. 0002769 del 05-07-2023 arrivo

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	€ 15.960,00
Totale	**€ 15.960,00**
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 45.368,02
Totale	**€ 45.368,02**

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE <= A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ***ha*** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

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

Inventario di settore	***Ultima data di aggiornamento***
Immobilizzazioni immateriali	01/01/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	01/01/2022
- *inventario dei beni immobili*	01/01/2022
- *inventario dei beni mobili*	01/01/2022

Comune di Fano Adriano - Prot. n. 0002769 del 05-07-2023 arrivo

Immobilizzazioni finanziarie	01/01/2022
Rimanenze	01/01/2022

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

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	12.277.110,29	9.885.049,34	2.392.060,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.080.023,08	4.606.836,73	473.186,35
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**17.357.133,37**	**14.491.886,07**	**2.865.247,30**
A) PATRIMONIO NETTO	11.246.422,95	10.265.201,82	981.221,13
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	60.604,65	53.996,61	6.608,04
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.996,61	0,00	3.996,61
D) DEBITI	6.046.109,16	4.172.687,64	1.873.421,52
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**17.357.133,37**	**14.491.886,07**	**2.865.247,30**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Comune di Fano Adriano - Prot. n. 0002769 del 05-07-2023 arrivo

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ***ha*** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha assunto*** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, eccepito, rilevato e proposto e dato l'esiguo tempo avuto a disposizione per l'espletamento del presente incarico visto la recente nomina avvenuta solo in data 17/05/2023 si esprime **parere favorevole con riserva** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e dei suoi allegati.

Sant'Onofrio di Campli, lì 05/07/2023

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Lorenzo Parisse

Comune di Fano Adriano - Prot. n. 0002769 del 05-07-2023 arrivo