

COMUNE DI LANCIANO

Provincia di Chieti

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FRANCO COLAIACOVO

DOTT.SSA NILDE DI FABIO

DOTT. PIETRO A.CICCARELLI

h

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	15
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	28
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	29
STATO PATRIMONIALE.....	31
CONTO ECONOMICO.....	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	38
CONCLUSIONI	38

6

Comune di Lanciano

Organo di revisione

Verbale n.129 del 09 maggio 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione nell'odierna riunione e nelle precedenti, 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 Lanciano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lanciano, 09 maggio 2023

L'Organo di revisione

Rag. Franco Colaiacovo



Dott. Pietro A. Ciccarelli

Dott.ssa Nilde Di Fabio – assente giustificata

INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Franco Colaiacovo, Dott. Pietro A. Ciccarelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.91 del 12.06.2020;

- ◆ ricevuta in data 19 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.131 del 14-04-2023, 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 dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art.239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2022 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione sono riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Lanciano registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 34.249 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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;
- 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" e l'esito della verifica non ha prodotto l'esistenza di errori bloccanti tali da adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che 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); le componenti dell'avanzo vincolato presunto utilizzato sono le seguenti:

1) Utilizzo fondi Covid19 Euro 479.407,86;

- 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;

- 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;

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; Si rileva che il Tesoriere ha inviato il conto della gestione dopo il termine previsto avendone comunque inviato preventivamente una copia non definitiva;

- 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, Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà agli adempimenti previsti;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;

- 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;

- l'ente non è in dissesto;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;

- 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;

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

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)	€	8.376.357,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	8.376.357,14

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.505.409,71	5.726.598,51	8.376.357,14
di cui cassa vincolata	452.657,45	1.372.354,10	2.206.297,19

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2022, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

Flussi di cassa 2022	+/-	Incassi/Pagamenti Competenza	Incassi/Pagamenti Residui	Totale Incassi
Fondo di cassa iniziale (A)				5.726.598,51
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	+	13.246.202,92	2.622.536,91	15.868.739,83
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	+	9.455.512,05	1.406.605,22	10.862.117,27
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	+	3.184.702,36	1.384.741,02	4.569.443,38
Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	=	25.886.417,33	5.413.883,15	31.300.300,48
Titolo 1 - Spese correnti	+	21.002.419,69	6.619.663,94	27.622.083,63
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	+	1.877.251,78	0,00	1.877.251,78
Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	=	22.879.671,47	6.619.663,94	29.499.335,41
Differenza di parte corrente (C=A-B)	=	3.006.745,86	-1.205.780,79	1.800.965,07
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	+	1.753.398,08	1.813.141,86	3.566.539,94
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	300.000,00	1.356.023,61	1.656.023,61
Titolo 6 - Accensione prestiti	+	0,00	6.900,31	6.900,31
Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)	=	2.053.398,08	3.176.065,78	5.229.463,86
Titolo 2 - Spese in conto capitale	+	552.283,64	3.678.731,19	4.231.014,83
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	=	552.283,64	3.678.731,19	4.231.014,83
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE (F=D-E)	=	1.501.114,44	-502.665,41	998.449,03
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	+	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere	-	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	+	4.331.741,79	4.969,08	4.336.710,87
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	-	4.178.203,96	308.162,38	4.486.366,34
Fondo di cassa finale				8.376.357,14

L'Ente nel corso dell'esercizio 2022 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'importo dell'anticipazione concedibile ai sensi dell'art.222, c.1 del Tuel nell'anno 2022 è stato di Euro 7.296.606,81;

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

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;

- 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 -7,66 giorni;

- l'Ente ha rispettato i tempi di pagamento;

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 358.468,61.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 357.345,24, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.666.446,30 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	358.468,61
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.123,37
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	357.345,24
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	357.345,24
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-2.309.101,06
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.666.446,30

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:

6

Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.648.763,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 952.112,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.598.500,51
SALDO FPV	-€ 2.646.388,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 12.318,66
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.461.824,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.489.342,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.960.163,83
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.648.763,93
SALDO FPV	-€ 2.646.388,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.960.163,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 479.407,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.407.754,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 5.929.373,97

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo 1	€ 16.699.918,42	€ 15.740.192,42	€ 13.246.202,92	84,16
Titolo 2	€ 15.368.397,95	€ 11.579.021,74	€ 9.455.512,05	81,66
Titolo 3	€ 5.462.000,00	€ 3.693.858,53	€ 3.184.702,36	86,22
Titolo 4	€ 72.158.837,94	€ 4.023.279,75	€ 1.753.398,08	43,58
Titolo 5	€ 2.502.500,00	€ 1.511.880,47	€ 300.000,00	19,84
Titolo 6	€ 2.502.500,00	€ 1.511.880,47	€ -	0,00
Titolo 7	€ 5.000.000,00	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo 9	€ 26.499.500,00	€ 4.402.940,73	€ 4.331.741,79	98,38

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

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	218.424,93
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	123.315,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	31.013.072,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	28.586.014,29
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	263.331,84
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
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	(-)	1.963.861,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		294.975,20
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	(+)	479.407,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	487.051,53
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)		287.331,53
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.123,37
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		286.208,16
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.309.101,06
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.595.309,22

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	733.657,40
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	7.047.040,89
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	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	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 riduzione di attività finanziarie	(-)	1.511.880,47
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	487.051,53
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	3.349.593,40
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.335.165,87
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
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-V+E)		71.137,08
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		71.137,08
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		71.137,08

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	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 riduzione di attività finanziarie	(+)	1.511.880,47
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	(-)	1.511.880,47
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		358.468,61
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.123,37
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		357.345,24
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.309.101,08
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.666.446,30

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		287.331,53
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	479.407,86
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 ⁽¹⁾	(-)	0,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-2.309.101,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.123,37
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.115.901,36

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.05.00.000.

D) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

G) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

Be

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2022

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022 ²	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
	RIPIANO PERDITA POLO FIERISTICO D'ABRUZZO	16.306,00	-16.306,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	16.306,00	-16.306,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
38500/0	FONDO RISCHI MAGGIORI SPESE DA CONTENZIOSO	1.532.124,76	0,00	0,00	-502.446,07	1.029.678,69
	Totale Fondo contenzioso	1.532.124,76	0,00	0,00	-502.446,07	1.029.678,69
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
38400/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	7.463.124,28	0,00	0,00	-1.810.584,99	5.652.539,29
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	7.463.124,28	0,00	0,00	-1.810.584,99	5.652.539,29
Fondo di garanzia debiti commerciali						
	Totale Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	INDENNITA' SINDACO FINE MANDATO	530,00	0,00	0,00	3.930,00	4.460,00
	Totale Altri accantonamenti	530,00	0,00	0,00	3.930,00	4.460,00
TOTALE		9.012.085,04	-16.306,00	0,00	-2.309.101,06	6.686.677,98

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (+), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2021 e 2022 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

h

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) **2022**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)- -(e)+(g)	(i)=(a)+(c)- -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	ONERI DI ISTRUTTORIA ATTUAZIONE EDILIZIA CONCERTATA		ONERI DI ISTRUTTORIA ATTUAZIONE EDILIZIA CONCERTATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-89.288,12	0,00	0,00	89.288,12
	REV.N. 2801 del 17.11.14 CAP.9000 ACC.189 - POL.N. 013250879635 Cauzione Fideiussoria a favore di BETONSAR srl (de 18904) - ATTO DI QUIETANZA DEL 04.11.14 tra UnipolSai e Arch. V. DI FABIO sottoscritto alla presenza dell'Avv.to G. CARLINI	43800/0	REALIZZAZ. OPERE DI URBANIZZAZ. RISANAMENTO COMPLESSI EDILIZI - ACQUISIZIONE DI AREE (CAP.9000 ENTRATA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-138.937,11	0,00	0,00	138.937,11
1240/0	ASSEGNAZIONE A SOSTEGNO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 DEL DL. 94/2020) - COVID19 (CP.33615)		UTILIZZO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI COME DA CERTIFICAZIONE INVIATA AL MINISTERO - PORTALE PAREGGIO DI BILANCIO	392.653,86	392.653,86	0,00	392.653,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5504/0	INDENNIZZO CAVE (C.P. 30302)	30302/0	RIUTILIZZO INDENNIZZO CAVE VINCOLATO PER RECUPERO AMBIENTALE (C.P. 5504)	0,00	0,00	1.123,37	0,00	0,00	-9.708,18	0,00	1.123,37	10.829,55
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				392.653,86	392.653,86	1.123,37	392.653,86	0,00	-215.908,41	0,00	1.123,37	217.032,78
Vincoli derivanti da trasferimenti												
2030/0	CONTRIBUTO REGIONALE RACCOLTA DIFFERENZIATA	30335/0	SPESE PER PROGETTO ECOCARD CON CONTRIBUTO REGIONALE (C.P. 2030)	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00

lc

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 ⁽¹⁾	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ⁽²⁾ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
2241/0	MISURE URGENTI SOSTEGNO ALIMENTARE EMERGENZA COVID 19 (C.P. 33616)	33616/0	SPESE PER MISURE URGENTI SOSTEGNO ALIMENTARE EMERGENZA COVID 19 (CP 2241)	70.448,00	70.448,00	0,00	70.448,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9182/0	CONTRIBUTO REGIONALE LAVORI COMPLETAMENTO CENTRO DI RACCOLTA E RIUSO LOC. RE DI COPPE(C.P. 45329)	45329/0	LAVORI DI COMPLETAMENTO CENTRO DI RACCOLTA E RIUSO IN L.O. RE DI COPPE CON CONTRIBUTO REGIONALE (9182)	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				180.448,00	70.448,00	0,00	70.448,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
10410/0	MUTUO PER RIQUALIFICAZIONE CORSO TRENTO E TRIESTE (C.P. 47635)	47635/0	RIQUALIFICAZIONE DEL SISTEMA PUBBLICO CORSO TRENTO E TRIESTE (C.P. 10410) CON MUTUO	73,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73,76
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				73,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73,76
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	DEPOSITI CAUZIONALI indennità di presenza amministratori	24151/0	DEPOSITI CAUZIONALI CONTRIBUTI PER LE SCUOLE DA ECONOMIE GETTONI DI PRESENZA GRUPPO "LIBERTA' IN AZIONE"	88.070,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88.070,88
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.543,94	0,00	0,00	3.543,94
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				88.070,88	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.543,94	0,00	0,00	89.614,82
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I1+I2+I3+I4+I5)				659.246,50	463.101,86	1.123,37	463.101,86	0,00	-219.453,35	0,00	1.123,37	416.721,36
Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 ⁽¹⁾	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ⁽²⁾ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)											1.123,37	217.032,78
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)											0,00	110.000,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)											0,00	73,76
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)											0,00	89.614,82
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)											1.123,37	416.721,36

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonamenti e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto al 1° del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) 2022

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)

	ECONOMIE DA INVESTIMENTI		ECONOMIE DA INVESTIMENTI 01-01-2019	548.056,13	0,00	0,00	0,00	0,00	548.056,13
1260/0	CONTRIBUTO STATO COMPENSATIVO PER IMMOBILI COMUNALI	40607/0	PIANI DI SICUREZZA A VALENZA PLURIENNALE FINALIZZATI ALLA MANUTENZIONE DI STRADE, SCUOLE E ALTRE STRUTTURE DI PROPRIETA' COMUNALE (DL 135/18 ART. 11-BIS COMMI 5 E 10 - CONTRIBUTO IMU TASI)	0,00	0,00	0,00	0,00	-263,77	253,77
8000/0	ALIENAZIONE DI BENI MOBILI ,IMMOBILI	45207/0	INTERVENTI DI POTENZIAMENTO DI DEFLUSSO ACQUE BIANCHE (FCI/8960)	225,00	0,00	0,00	0,00	0,00	225,00
8000/0	ALIENAZIONE DI BENI MOBILI ,IMMOBILI	45705/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STADIO COMUNALE "GUIDO BIONDI" - RIPRISTINI FUNZIONALI (C.P. 10015)	981,71	0,00	0,00	0,00	0,00	981,71
8000/0	ALIENAZIONE DI BENI MOBILI ,IMMOBILI	45709/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISTA DI ATLETICA (CP 10516)	787,36	0,00	0,00	0,00	0,00	787,36
8000/0	ALIENAZIONE DI BENI MOBILI ,IMMOBILI	47645/0	RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE VICHI SACCA E CIVITANOVA 2° LOTTO (8000)	2.503,83	0,00	0,00	0,00	0,00	2.503,83
9000/0	PROVENTI URBANIZZAZIONE (CAP.45600)	40608/0	FONDO ROTAZIONE PROGETTAZIONE (BUCALOSS)	5.013,81	0,00	0,00	0,00	0,00	5.013,81
9000/0	PROVENTI URBANIZZAZIONE (CAP.45600)	45710/0	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DELLA PALESTRA "PALAMASCIANGELO" (CP 9049)	2.257,33	0,00	0,00	0,00	0,00	2.257,33
9000/0	PROVENTI URBANIZZAZIONE (CAP.45600)	45711/0	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO E RIGENERAZIONE DEL PALAZZETTO DELLO SPORT IN VIA ROSATO - CUP I45H2000190001 - (CP 10514)	1.692,98	0,00	0,00	0,00	0,00	1.692,98
9000/0	PROVENTI URBANIZZAZIONE (CAP.45600)	45712/0	RIQUALIFICAZIONE MEDIANTE COMPLETAMENTO, RISTRUTTURAZIONE E MESSA A NORMA IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE RE DI COPPE (CP 10515)	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)

9000/0	PROVENTI URBANIZZAZIONE (CAP.45600)	45600/0	REALIZZAZ. OPERE DI URBANIZZAZ. RISANAMENTO COMPLESSI EDILIZI - ACQUISIZIONE DI AREE (CAP.9000 ENTRATA)	81.708,71	0,00	0,00	0,00	-0,04	81.708,75
9000/0	PROVENTI URBANIZZAZIONE (CAP.45600)	45602/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA 10% DA RICONOSCERE ALLE CONFESSIONI RELIGIOSE (C.P. 9001)	9.290,15	0,00	0,00	0,00	0,00	9.290,15
9011/0	CONTRIBUTO STATO PER INTERVENTI URGENTI MESSA IN SICUREZZA SCUOLE ELEMENTARI (41554)	42116/0	MESSA IN SICUREZZA SCUOLE ELEMENTARI CONTRIBUTO STATO (C.P. 9011)	20.574,14	0,00	0,00	0,00	0,00	20.574,14
9037/0	CONTRIBUTO REGIONALE RIQUALIFICAZIONE E REALIZZAZIONE PARCO PUBBLICO URBANO (cp 47705)	47703/0	RIQUALIFICAZIONE E REALIZZAZIONE PARCO PUBBLICO VILLA DELLE ROSE (CP 9400-9037)	2.002,10	0,00	0,00	0,00	0,00	2.002,10
9104/0	CONTR. REGIONALE ESTENSIONE MONITORAGGIO FRANE (U. 43322)	43322/0	ESTENSIONE RETE COMUNALE MONITORAGGIO FRANE CON CONTR.REGIONALE(E. 9104)	489,88	0,00	0,00	0,00	0,00	489,88
9171/0	CONTRIBUTO REGIONALE COMPLETAMENTO STRADA ARTIGIANALE VILLA MARTELLI - E BIVIO S.P.S.VITO (47662)	47662/0	COMPLETAMENTO STRADA COMUNALE ARTIGIANALE VILLA MARTELLI E BIVIO SULLA S.P.S.VITO (9171)	25.570,88	0,00	0,00	0,00	0,00	25.570,88
10420/0	MUTUO PER LAVORI ADEGUAMENTO EDIFICI NORME ANTINCENDIO (CAP. 42504)	42121/0	LAVORI ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI NORME ANTINCENDIO (10420)	363,71	0,00	0,00	0,00	0,00	363,71
10422/0	MUTUO ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA MARCIAPIEDI NEL CENTRO URBANO (CAP. 47633)	47633/0	ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA MARCIAPIEDI NEL CENTRO URBANO (10422)	2.816,83	0,00	0,00	0,00	0,00	2.816,83
10517/0	MUTUO MANUT. STRAORD. E MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI (CAP. 42309)	42309/0	MANUTENZIONE STRAORD. E MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI (C.P. 10517)	1,20	0,00	0,00	0,00	0,00	1,20
10571/0	ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICI PUBBLICI E SCOLASTICI(C.P. 40954)	40954/0	ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICI PUBBLICI E SCOLASTICI (10571)	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
10608/0	MUTUO PER LAVORI MIGLIORAMENTO SISMICO ELEMENTARE ROCCO CARABBA (CP. 42403)	42402/0	VERIFICA DI VULNERABILITA' SISMICA EDIFICI SCOLASTICI - INCARICHI PROF.LI (C.A.P.E. 10596)	18.328,69	0,00	0,00	0,00	0,00	18.328,69
10607/0	MUTUO VULNERABILITA' SISMICA SCUOLE MATERNE (CP 41656)	41656/0	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MATERNA "MARCIANESE" (CAP. 10597)	6.213,60	0,00	0,00	0,00	0,00	6.213,60
TOTALE				726.748,08	0,00	0,00	0,00	-253,81	727.001,89
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									727.001,89

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto all' del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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	€ 218.424,93	€ 263.331,84
FPV di parte capitale	€ 733.687,40	€ 3.335.168,67
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
Fondo Pluriennale Vincolato	€ 952.112,33	€ 3.598.500,51

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 345.444,00	€ 218.424,93	€ 263.331,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 85.582,87	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 259.861,13	€ 218.424,93	€ 263.331,84
- 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 entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ -

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

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

b

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.918.112,85	€ 733.687,40	€ 3.335.168,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.748.510,23	€ 683.687,40	€ 3.335.168,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.169.602,62	€ 50.000,00	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ -

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

FVP 2022 spesa corrente	importo
<i>salario accessorio e premiante</i>	263.331,84
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	
<i>altri incarichi</i>	
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	
<i>"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020</i>	
<i>altro</i>	
Totale FPV 2021 spesa corrente	263.331,84

6

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 5.929.373,97, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				5.726.598,51
RISCOSSIONI	(+)	8.594.918,01	32.271.557,20	40.866.475,21
PAGAMENTI	(-)	10.606.557,51	27.610.159,07	38.216.716,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.376.357,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.376.357,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	21.526.765,61	10.191.495,91	31.718.262,72
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	18.362.634,27	12.204.131,11	30.566.765,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			263.331,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			3.335.166,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽³⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽⁴⁾	(=)			5.929.373,97
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽⁵⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁶⁾				5.652.539,29
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁶⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				1.029.676,69
Altri accantonamenti				4.450,00
Totale parte accantonata (B)				6.686.677,98
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				217.032,78
Vincoli derivanti da trasferimenti				110.000,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				73,76
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				69.614,82
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				416.721,36
Totale parte destinata agli Investimenti (D)				727.001,89
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				-1.901.027,26
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2022

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 2.510.917,57
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 609.890,31
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 1.901.027,26
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 1.901.027,26
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	€ -

Verifica ripiano delle componenti del disavanzo al 31 dicembre	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (1) (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2022 (2) (b)	Disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio (3) (c)=(a)-(b)	Disavanzo di amministrazione iscritto in spesa esercizio 2022 (4) (d)	Ripiano disavanzo non effettuato nell'esercizio precedente (5) (e)=(d)-(c)
Disavanzo al 31/12/2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2.510.917,57	1.901.027,26	609.890,31	609.890,31	0,00
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

(2) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)

(3) Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)

(4) Indicare gli importi definitivi iscritti nella spesa del conto del bilancio come "Disavanzo di amministrazione", distintamente per le varie componenti che compongono il disavanzo, nel rispetto della legge.

(5) Indicare solo importi positivi

Modalità applicazione del disavanzo al bilancio di previsione	Composizione disavanzo al 31/12/2022 (6)	Copertura del disavanzo per esercizio			
		Esercizio 2023 (7)	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo al 31/12/2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	1.901.027,26	123.315,00	123.315,00	123.315,00	1.531.082,26
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(6) Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

(7) Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme

6

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 7.204.464,71	€ 7.887.162,05	€ 5.929.373,97
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.331.099,96	€ 9.012.085,04	€ 6.686.677,98
Parte vincolata (C)	€ 1.514.635,73	€ 659.246,50	€ 416.721,36
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.007.163,30	€ 726.748,08	€ 727.001,89
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.648.434,28	-€ 2.510.917,57	-€ 1.901.027,26

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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., è stato costituito il F.P.V.;

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

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.

L'Avanzo vincolato è stato impegnato per Euro 479.407,86 con le seguenti modalità:

Euro 479.407,86 per spese correnti vincolate;

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. 130 del 14/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

È stata verificata 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 2021 e da esercizi precedenti.

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

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 33.571.209,90	€ 8.594.918,01	€ 21.526.785,81	-€ 3.449.506,08
Residui passivi	€ 30.458.534,03	€ 10.606.557,51	€ 18.362.634,27	-€ 1.489.342,25

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 non sono stati rilevati e cancellati dai residui crediti inesigibili.

Risultano stralciati crediti di dubbia e/o difficile esazione per un importo pari ad Euro 2.441.931,48

Il fondo crediti dubbia e difficile esazione è stato ridotto del relativo importo.

L'elenco dei crediti stralciati è allegato al conto consuntivo e viene di seguito riportato:

Capitolo Codice bilancio	Denominazione capitolo	Anno	Rideterminazione	Inesigibilità - perenzione
450 / 0 1.01.01.08.002	RECUPERO GETTITO TRIBUTARIO IMU	2022	0,00	-983.667,08
		2023	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00
600 / 0 1.01.01.61.001	TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	2022	0,00	-973.891,13
		2023	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00
1236 / 0 2.01.01.01.001	TRASFERIMENTO STATO PER MAGGIORI RIFIUTI COVID19 FONDO PROTEZIONE CIVILE (CP 30620)	2022	0,00	-80.467,99
		2023	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00
4300 / 0 3.02.01.01.002	AMMENZE ED OBLAZIONI PER CONTRAVVENZIONI AL CODICE DELLA STRADA	2022	0,00	-383.036,87
		2023	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00
5800 / 0 3.01.03.01.003	PROVENTI DEI BENI COMUNALI CENSI,CANONI RICOGNITORI-NON RICOGNITORI, LIVEL LI ED ALTRE PRESTAZIONI ATTIVE	2022	0,00	-300,00
		2023	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00
5851 / 0 3.05.99.99.999	COMPARTECIPAZIONE DI ALTRI ENTI E SOCIETA PER REALIZZAZIONE EVENTI CULTURALI (C.P. 25952)	2022	0,00	-2.440,00
		2023	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00
5900 / 0 3.01.02.01.006	PROVENTI PER L'USO DELLE ATTREZZATURE SPORTIVE DI PROPRIETA' COMUNALE IVA COMPRESA	2022	0,00	-321,60
		2023	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00
5900 / 0 3.01.02.01.999	PROVENTI PER L'USO DELLE ATTREZZATURE SPORTIVE DI PROPRIETA' COMUNALE IVA COMPRESA	2022	0,00	-9.807,24
		2023	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00
7200 / 0 3.05.99.99.999	RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI	2022	0,00	-7.940,17
		2023	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00
7240 / 0 3.05.99.99.999	PROVENTI DALLA LOTTA AL RANDAGISMO (C.P.29260/00)	2022	0,00	-59,40
		2023	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00
T O T A L E G E N E R A L E		2022	0,00	-2.441.931,48
		2023	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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., per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.652.539,2 pari al 24,77% del totale dei residui attivi riferiti all'entrate di dubbia esigibilità.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il Responsabile del Servizio Finanziario ha attestato che nell'esercizio 2022 non sono stati rilevati e cancellati dai residui crediti inesigibili.

h

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente trovandosi in equilibrio di cassa e non avendo fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria non ha attivato il Fondo Anticipazione Liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.029.678,69, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.029.678,69 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 1.029.678,69 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Euro 0,00 variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto;

Si evidenzia la diminuzione del fondo rispetto al rendiconto 2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano perdite da accantonare.

Fondo indennità di fine mandato

È stato aumentato il fondo per indennità di fine mandato, che risulta così determinato:

Fondo T.F.R. Euro 4.460,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha l'obbligo di iscrizione del fondo poiché non ricorrono le condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145.



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 15.298.575,70	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 11.401.902,64	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.485.948,90	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 29.186.427,24	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.918.642,72	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 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	€ 667.960,92	
(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)	€ 2.250.681,80	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 667.960,92	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		2,29%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo					
TOTALE DEBITO CONTRATTO					
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	26.891.599,15		
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	1.963.861,29		
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	1.511.880,47		
TOTALE DEBITO	=	€	26.439.618,33		

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in c/capitale sono i seguenti:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 645.644,71	€ 695.039,73	€ 667.960,92
Quota capitale	€ 1.003.135,63	€ 1.936.690,63	€ 1.963.861,29
Totale fine anno	€ 1.648.780,34	€ 2.631.730,36	€ 2.631.822,21

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti.

li

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità e non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Contratti di leasing

L'Ente non ha contratti di leasing nell'esercizio 2022.

L'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n.50/2016 (n.2 project financing):

- Gestione Parco Piscine Gemelle;
- Parcheggio Anxanum;

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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 432.518,31 di cui euro 419.104,76 di parte corrente ed euro 13.413,55 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 151.466,64	€ 90.896,12	€ 419.104,76
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 443.084,78	€ 95.449,57	€ 13.413,55
Totale	€ 594.551,42	€ 186.345,69	€ 432.518,31

Dopo la chiusura dell'esercizio sono stati segnalati debiti fuori bilancio per euro 15.993,10 in corso di riconoscimento, al finanziamento si provvederà con fondi propri di bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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): € 358.468,61;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 357.345,24;
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.666.446,30;

h

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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 le riscossioni verranno conseguite nell'esercizio successivo. Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 909.432,00	€ 480.000,00	€ 1.823.924,59
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 27.937,29	€ 27.937,29	
Recupero evasione COSAP/TOSAP			
Recupero evasione altri tributi			
TOTALE	€ 937.369,29	€ 507.937,29	€ 1.823.924,59

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.902.336,15	
Residui riscossi nel 2021	€ 89.321,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 166.137,34	
Residui al 31/12/2021	€ 2.646.877,47	91,20%
Residui della competenza	€ 1.140.000,00	
Residui totali	€ 3.786.877,47	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.727.687,84	72,03%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 350.168,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2021. Si osserva che al 01/01/2022 vi erano residui per IMU pari ad Euro 612.999,40.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2021. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	4.807.333,66	
Residui riscossi nel 2022	1.048.016,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	973.891,13	
Residui al 31/12/2022	€ 2.785.426,14	57,94%
Residui della competenza	1.592.349,82	
Residui totali	€ 4.377.775,96	
FCDE al 31/12/2022	€ 3.051.993,78	69,72%

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	€ 497.307,44	€ 992.634,97	€ 1.084.431,32
Riscossione	€ 382.742,28	€ 992.634,97	€ 1.000.479,90

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2020	€ 104.268,33	35,41%
2021	€ 361.933,66	20,97%
2022	€ 434.431,32	36,46%

L'Ente non ha ancora predisposto la certificazione in scadenza al 31.05.2023 necessaria alla quantificazione degli oneri di urbanizzazione utilizzati per finanziare spese Covid-19.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2020	2021	2022
accertamento	€ 490.112,06	€ 430.195,33	€ 397.876,80
riscossione	€ 258.785,66	€ 149.600,20	€ 395.038,70
%riscossione	52,80	34,77	99,29

L'ente ha predisposto ed inviato al Ministero dell'Interno la prevista certificazione dei proventi da sanzioni amministrative

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono rimaste sostanzialmente invariate.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 35.321,83	
Residui riscossi nel 2022	€ 35.321,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 7.010,33	
Residui totali	€ 7.010,33	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.166,89	30,91%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 6.917.256,40	€ 7.060.359,97	143.103,57
102 imposte e tasse a carico ente	€ 468.679,09	€ 581.156,37	112.477,28
103 acquisto beni e servizi	€ 14.973.109,39	€ 16.413.010,72	1.439.901,33
104 trasferimenti correnti	€ 4.522.912,09	€ 3.584.516,10	-938.395,99
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 695.039,73	€ 667.960,92	-27.078,81
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.745,47	€ 28.216,03	14.470,56
110 altre spese correnti	€ 286.605,64	€ 250.794,18	-35.811,46
TOTALE	€ 27.877.347,81	€ 28.586.014,29	708.666,48

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, 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	€ 6.186.535,22	€ 3.345.593,40	-2.840.941,82
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ -	€ -	0,00
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 761,96	€ 4.000,00	3.238,04
TOTALE		€ 6.187.297,18	€ 3.349.593,40	-2.837.703,78

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, 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;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001.

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.

Con determinazione dirigenziale del 06.12.2022, n. 265/1826, si è stabilito che il rapporto tra spesa personale dell'ultimo rendiconto approvato 2021 e la media delle Entrate correnti 2019/20/21 al netto del FCDE assestato 2021 è pari al 24,21%, pertanto il Comune di Lanciano si colloca al di sotto del valore soglia del 27%, rientrando tra i cd. "enti virtuosi". Con il medesimo provvedimento si è determinato che, ai fini dei commi 557, 557-bis, 557-ter e 557-quater dell'art. 1 della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge finanziaria 2007), sussiste il rispetto del relativo regime vincolistico posto alla spesa di personale 2021, pari a € 5.764.524,98, risultando minore rispetto alla media del triennio 2011-2013, pari ad € 7.666.036,67,

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 8.705.051,14	€ 7.060.359,97
Spese macroaggregato 103	€ 39.772,42	€ 15.857,16
Irap macroaggregato 102	€ 518.030,39	€ 406.919,64
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ -
Altre spese: debiti fuori bilancio	€ 64.237,92	
Altre spese: spese per liti		€ -
Altre spese: spese per censimento Istat		€ 20.639,56
Totale spese di personale (A)	€ 9.327.091,87	€ 7.503.776,33
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.661.055,20	€ 1.983.119,86
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM		
17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 7.666.036,67	€ 5.520.656,47
(ex art. 1, comma 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.

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n.148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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, ad eccezione della S.A.S.I. S.p.A. e del Polo Fieristico d'Abruzzo – Lanciano Fiera, l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. L'Ente è in attesa di ricevere le asseverazioni mancanti.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha continuato la gestione esternalizzata con le seguenti società:

- Anxanum Multiservizi Intercomunali S.p.A.;
- ECO.LAN. S.p.A.;

L'Ente ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28 dicembre 2022 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso degli esercizi 2020-2021:

- 1) Consorzio Universitario di Lanciano (anno 2020-2021);
- 2) Lanciano Fiera (anno 2020);

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

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

La certificazione 2022 Covid-19 è in corso di predisposizione e il termine per l'invio è fissato al 31 maggio 2023.

L'Organo di Revisione effettuerà la verifica della certificazione Covid-19 non appena sarà resa disponibile.

L'Organo di revisione in particolare verificherà la corretta contabilizzazione, il corretto utilizzo delle risorse derivanti dagli specifici ristori e la rilevazione degli eventuali fondi vincolati.

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022, sono riportati i seguenti interventi di spesa:

6

denominazione	responsabili	assestato CO	impegnato CCA	impegnare CCA	pagato CO
PNRR - MIC1 - INTERVENTO 1.3.1 - CUPPIATTAFORMA NAZIONALE DIGITALE DEI DATI (CP 1311)	SEGRETER	30.515,00	0	30.515,00	0
PNRR - MIC1 - INTERVENTO 1.4.1 - CUP I41F22003260006 - CITIZEN EXPERIENCE - MIGLIORAMENTO DELLA QUALITÀ E DELL'USABILITÀ DEI SERVIZI PUBBLICI DIGITALI (CP 1312)	SEGRETER	280.932,00	0	280.932,00	0
PNRR - MIC1 - INTERVENTO 1.4.3 - CUP I41F22000510006 - ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLA PIATTAFORMA PAGOPA (CP 1313)	SEGRETER	24.024,00	0	24.024,00	0
PNRR - MIC1 - INTERVENTO 1.4.3 - CUP I41F22000820006 - ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLA PIATTAFORMA APP "IO"(CP 1314)	SEGRETER	92.871,00	0	92.871,00	0
PNRR - MIC1 - INTERVENTO 1.4.4 - CUP I41F22000610006 ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE (SPID, CIE) E DELL'ANAGRAFE NAZIONALE DIGITALE (ANPR) (CP 1315)	SEGRETER	14.000,00	0	14.000,00	0
PNRR - MIC1 - INTERVENTO 1.4.5 - CUP I41F22002870006 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (CP 1316)	SEGRETER	59.966,00	0	59.966,00	0
PNRR - PROGETTAZIONE CULTURA - SPORT-TURISMO	SERVIZI AL	14.850,00	14.850,00	0	0
PNRR - MSC2 - INVESTIMENTO 1.1 - SOSTEGNO GENITORIALITÀ E PREVENZIONE VULNERABILITÀ MINORI - CUP I34H22000040006 (CAP. ENTRATA N. 1309)	SERVIZI SC	70.050,00	70.050,00	0	0
PNRR - INVESTIMENTO 1.1.2 - AUTONOMIA DEGLI ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI - SCUOLA ELEMENTARE S. IORIO (P.V 1310)	SERVIZI SC	0	0	0	0
PNRR - RECUPERO EX CALZIFICIO TORRIERI PER L'INDIVIDUAZIONE DI UNA STRUTTURA SOCIALE DESTINATA A SERVIZI SOCIO-CULTURALI (CP 8893)	GOVERNO	3.000.000,00	0	3.000.000,00	0
PNRR - LAVORI DI ADEGUAMENTO E RIGENERAZIONE PALAZZETTO SPORT VIA ROSATO (CP 8891)	GOVERNO	700.000,00	700.000,00	0	0
PNRR - REALIZZAZIONE DI UN CENTRO ANTIVIOLENZA PER LE DONNE E BAMBINI IN LOC. VILLA ANDREOLI (CP 8892)	SERVIZI SC	0	0	0	0
PNRR - INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE EX SCUOLA ELEMENTARE S. IORIO (CP 8896)	GOVERNO	230.000,00	0	230.000,00	0
PNRR - REALIZZAZIONE PALESTRA A SERVIZIO DELLA SCUOLA PRIMARIA ROCCO CARABBA (CP 8897)	GOVERNO	302.000,00	0	302.000,00	0
PNRR - DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE SCUOLA MEDIA G.MAZZINI (CP 8898)	GOVERNO	8.833.651,95	0	8.833.651,95	0
DI OLMO DI RICCIO CON COSTRUZIONE MENSA (CAP. ENTRATA 8899)	GOVERNO	356.973,41	356.946,37	27,04	0
PNRR - MSC2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP I41B21001170001- QUARTIERE OLMO DI RICCIO - NUOVA REALIZZAZIONE ARREDO URBANO (CAP. E. 8901/00)	GOVERNO	534.000,00	534.000,00	0	0
PNRR - MSC2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP I41H21000760001- QUARTIERE OLMO DI RICCIO - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO SOCIALE (CAP.E. 8902/00)	GOVERNO	488.000,00	488.000,00	0	0
PNRR - MSC2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP I41B21001180001- QUARTIERE OLMO DI RICCIO - NUOVA REALIZZAZIONE ILLUMINAZIONE PUBBLICA (CAP. E. 8903/00)	GOVERNO	283.000,00	283.000,00	0	0
PNRR - MSC2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP I41H21000810001- QUARTIERE OLMO DI RICCIO - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI (CAP.E. 8904/00)	GOVERNO	1.365.000,00	1.365.000,00	0	0
PNRR - MSC2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP I43J21001550001- QUARTIERE OLMO DI RICCIO - PISTA CICLABILE (CAP.E. 8905/00)	GOVERNO	36.000,00	36.000,00	0	0
PNRR - MSC2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP I41H21000770001- QUARTIERE OLMO DI RICCIO - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA (CAP.E. 8906/00)	GOVERNO	243.000,00	243.000,00	0	0
PNRR - MSC2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP I41H21000800001- QUARTIERE OLMO DI RICCIO - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE (CAP.E. 8907/00)	GOVERNO	148.000,00	148.000,00	0	0
PNRR - MSC2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP I43J21002040001- QUARTIERE OLMO DI RICCIO - VERDE PUBBLICO (CAP.E. 8908/00)	GOVERNO	343.000,00	343.000,00	0	0
PNRR - INVESTIMENTO 1.1.2 AUTONOMIA DEGLI ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI - SCUOLA ELEMENTARE S. IORIO (CAP.E. 8909/00)	GOVERNO	106.029,76	0	106.029,76	0
PNRR - INVESTIMENTO 1.2 PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ - LAVORI PUBBLICI SCUOLA ELEMENTARE S. IORIO (CP 8910)	GOVERNO	100.000,00	0	100.000,00	0
PNRR - MIC1 - INVESTIMENTO 1.2 - CUP I41C22000410006 - ABILITAZIONE E FACILITAZIONE MIGRAZIONE AL CLOUD (CP 8911)	GOVERNO	252.118,00	0	252.118,00	0
PNRR - MAC1 - INVESTIMENTO 1.1 - CUP I43J21001460001 - COSTRUZIONE NUOVO ASILO NIDO "LA CAMPANELLA" (CAP. ENTRATA N. 9019)	GOVERNO	1.280.000,00	1.280.000,00	0	200
PNRR - RIQUALIFICAZIONE, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SALA MAZZINI (C.P. 8896)	GOVERNO	250.000,00	250.000,00	0	0
PNRR - INTERVENTO DI RESTAURO E VALORIZZAZIONE DEL GIARDINO STORICO DELLA BIBLIOTECA (CP 8896)	GOVERNO	1.947.677,00	0	1.947.677,00	0
PNRR - MUTUO QUOTA PARTE RIQUALIFICAZIONE, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SALA MAZZINI (C.P. 10014)	GOVERNO	100.000,00	0	100.000,00	0
PNRR - M2C1.1 - INVESTIMENTO 1.1 - CUP I42F22000510001 - REALIZZAZIONE IMPIANTO DI DIGESTIONE ANAEROBICA IMPIANTO FORSU - ECOLAN (CAP. ENTRATA N. 8938)	GOVERNO	14.517.411,59	0	14.517.411,59	0
PNRR - MAC1 - INVESTIMENTO 1.1 - CUP I43J21001470001 - COSTRUZIONE NUOVO ASILO NIDO "IL SORRISO" (CAP. ENTRATA N. 9023)	GOVERNO	1.400.000,00	1.400.000,00	0	0

h

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.079,54	9.381,49	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale Immobilizzazioni immateriali	9.079,54	9.381,49		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	43.240.640,28	43.203.787,43		
	1.1 Terreni	2.064.831,31	2.064.831,31		
	1.2 Fabbricati	16.278.567,07	16.253.935,33		
	1.3 Infrastrutture	24.788.695,65	24.640.742,59		
	1.9 Altri beni demaniali	108.546,25	44.277,21		
	III 2 Altre Immobilizzazioni materiali (3)	44.647.142,47	44.612.892,97		
	2.1 Terreni	10.605.977,47	10.548.700,07	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	32.164.306,25	32.448.341,00		
III	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	122.883,01	183.140,65	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	40.782,55	43.845,69	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	108.489,69	32.662,92		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	14.030,92	14.810,43		
	2.7 Mobili e arredi	63.904,14	101.461,29		
	2.8 Infrastrutture	1.055.048,19	976.772,27		
	2.99 Altri beni materiali	451.719,65	461.139,75		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.590.447,82	9.660.014,51	BI15	BI15
IV	Totale Immobilizzazioni materiali	98.478.230,57	97.676.694,91		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	1.509.548,96	1.509.548,96	BI111	BI111
	a Imprese controllate	790.283,00	790.283,00	BI111a	BI111a
	b Imprese partecipate	719.265,96	719.265,96	BI111b	BI111b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b Imprese controllate			BI112a	BI112a
	c Imprese partecipate			BI112b	BI112b
IV	d altri soggetti			BI112c	BI112c
	3 Altri titoli			BI112d	BI112d
				BI113	
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	1.509.548,96	1.509.548,96		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	99.987.779,53	99.186.243,87		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	9.250,00	15.300,00	CI	CI
	Totale rimanenze	9.250,00	15.300,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	2.182.786,09	2.652.803,67		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	2.182.786,09	2.652.803,67		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	10.529.815,76	8.974.878,32		
	a verso amministrazioni pubbliche	9.768.465,93	7.925.021,74		
	b Imprese controllate	463.272,26	725.181,35	CII2	CII2
	c Imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti	298.057,57	324.675,23		
	3 Verso clienti ed utenti	515.582,65	2.911.445,47	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	278.672,62	900.795,46	CII5	CII5
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per terzi				
	c altri	278.672,62	900.795,46		
	Totale crediti	13.506.827,12	15.439.923,92		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	8.376.357,14	5.726.598,51		
	a Istituto tesoriere	8.376.357,14	5.726.598,51		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	1.271.992,75	1.192.830,77	CIV1 CIV2,3	CIV1b,c CIV2,3
	3 Denaro e valori in cassa				
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	9.648.349,89	6.919.429,28		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	23.164.427,01	22.374.653,20		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	123.161.286,08	121.570.278,56		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

62

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2434 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	31.247.810,56	31.247.810,56		
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	31.247.810,56	31.247.810,56		
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	3.631.325,38	60.670,03	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.603.353,05	2.542.663,02	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		37.482.488,99	33.851.163,61		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.029.678,69	1.546.430,76	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.029.678,69	1.546.430,76		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		4.460,00	530,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		4.460,00	530,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	26.439.618,33	26.891.599,15		
a	prestiti obbligazionari			D1a D2	D1
b	in altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	26.439.618,33	26.891.599,15	D5	
2	Debiti verso fornitori	15.407.782,46	16.415.200,23	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	5.009.621,09	5.312.263,11		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	607.070,63	451.863,67		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	177.000,00	113.000,00	D10	D9
e	altri soggetti	4.225.750,46	4.747.399,44		
5	Altri debiti	2.301.114,55	2.064.770,13	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	659.152,74	596.664,04		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	124.246,43	94.058,63		
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	1.517.715,78	1.374.047,25		
TOTALE DEBITI (D)		49.158.336,83	50.663.832,62		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	35.486.321,57	35.486.321,57	E	E
1	Contributi agli investimenti	35.486.321,57	35.486.321,57		
a	da altre amministrazioni pubbliche	23.087.849,43	23.087.849,43		
b	da altri soggetti	12.398.472,14	12.398.472,14		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		35.486.321,57	35.486.321,57		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		123.161.286,08	121.570.278,56		

6

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.335.168,67	733.687,40		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.335.168,67	733.687,40		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha aggiornato gli inventari al 31/12/2022.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ -
II	Riserve	€ 31.247.810,56
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 31.247.810,56
e	altre riserve indisponibili	
f	altre riserve disponibili	
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 3.631.325,38
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.603.353,05
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ -
	Totale Patrimonio Netto	€ 37.482.488,99

L'Organo di revisione propone all'Ente di accantonare il risultato economico positivo dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All.4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 1.029.678,69
totale	€ 1.029.678,69

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

4

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica, si riporta di seguito l'allegato n.10 al Rendiconto della gestione:

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	15.740.192,42	16.434.576,02		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	14.864.620,11	12.511.423,24		
a	Proventi da trasferimenti correnti	11.579.021,74	11.746.657,42		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	3.285.598,37	764.755,82		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.191.416,75	1.899.677,49	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	793.133,93	573.459,30		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.398.282,82	1.326.208,19		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.639.525,88	957.387,49	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		34.435.755,16	31.803.064,24		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	675.138,59	868.144,58	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	14.996.596,40	13.455.154,25	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	153.010,84	144.764,14	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.577.796,92	4.521.952,73		
a	Trasferimenti correnti	3.577.796,92	4.521.952,73		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	6.973.564,48	6.787.913,82	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.352.172,82	3.608.121,82	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	301,95	6.249,45	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.351.870,87	2.606.450,06	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti		995.412,31	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.050,00	8.220,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		613.126,08	B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.930,00	530,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	397.126,78	355.128,10	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		30.135.386,77	30.363.055,52		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		4.300.368,39	1.440.008,72		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	4.015,78	6,59	C16	C16
Totale proventi finanziari		4.015,78	6,59		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	657.020,10	695.039,73	C17	C17
a	Interessi passivi	657.020,10	695.039,73		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		657.020,10	695.039,73		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-653.004,32	-695.033,14		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	3.872.184,54	1.720.236,82	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	662.375,45	630.701,31		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.209.809,09	1.089.535,51		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	3.872.184,54	1.720.236,82		
25	Oneri straordinari	3.455.293,32	1.997.866,75	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.451.293,32	1.997.106,79		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	4.000,00	761,96		E21d
	Totale oneri straordinari	3.455.293,32	1.997.866,75		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	416.891,22	-277.631,93		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.064.255,29	467.343,65		
26	Imposte (*)	432.929,91	406.673,62	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.631.325,38	60.670,03	23	23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva:

- a) un risultato economico positivo pari ad Euro 3.631.325,38;
- b) un miglioramento di Euro 3.570.655,35 rispetto al risultato economico 2021;

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è pari ad Euro 2.860.359,67.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.214.434,16 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.876.132,20 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi, determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e rilevate nel registro dei beni ammortizzabili, sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2020	2021	2022
3.057.816,13	2.612.709,51	3.352.172,82

6

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base dell'analisi dei dati esposti nella presente relazione e dalle risultanze della documentazione allegata l'Organo di revisione evidenzia i seguenti rilievi, considerazioni e proposte:

- a) Entrate per recupero evasione: si invita l'Ente a procedere al recupero delle somme accertate;
- b) Gestione dei residui: si invita l'Ente a curare con maggior attenzione la riscossione dei residui attivi;
- c) Debiti fuori bilancio: Il continuo ripetersi negli anni del riconoscimento di debiti fuori bilancio è un segnale che potrebbe determinare un eventuale squilibrio finanziario;
- d) Fondo perdite partecipate: si raccomanda di controllare, non appena saranno disponibili, i bilanci (annualità 2022) delle società partecipate per accantonare eventuali quote;
- e) Emergenza Energetica, si raccomanda di monitorare costantemente gli effetti sulla gestione finanziaria derivanti dall'emergenza energetica per la salvaguardia di tutti gli equilibri di bilancio;
- f) Certificazione Covid-19 e energetica, si raccomanda la tempestiva predisposizione della relativa certificazione per la verifica e l'invio entro i termini previsti per legge;
- g) Contenimento spese di personale: si raccomanda che venga effettuata una costante opera di monitoraggio del rispetto dei limiti stabiliti in materia di spese del personale, con l'adozione, ove dovuti, dei correttivi eventualmente indotti da modifiche della normativa in materia e dai vincoli di bilancio;

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.

Lanciano, 09/05/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

