

COMUNE DI URBINO

Provincia di PESARO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

ANDREA MANCIOLA

Comune di URBINO

Organo di revisione

Verbale n. 17 del 06.04.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

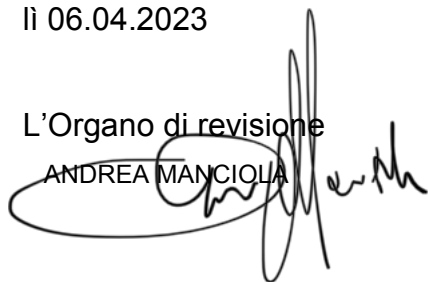
presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Urbino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 06.04.2023

L'Organo di revisione

ANDREA MANCIOLA



Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	11
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	15
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	17
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	19
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	33
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	44
CONCLUSIONI	44



INTRODUZIONE

Il sottoscritto ANDREA MANCIOLA **revisore / nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 82 del 21/12/2022;

- ◆ ricevuta in data 31/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 31.03.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico ;
 - c) Stato patrimoniale ;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 69 del 31.07.2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Giunta Municipale n. 58 del 07.04.2022 – ratificata con atto di Consiglio Comunale n. 38 del 30.05.2022;

Consiglio Comunale n. 26 del 29.04.2022;

Giunta Comunale n. 96 del 17.05.2022 – ratificata con atto di Consiglio Comunale n. 46 del 05.07.2022;

Consiglio Comunale n. 37 del 30.05.2022;

Giunta Comunale n. 109 del 28.06.2022 – ratificata con atto di Consiglio Comunale n. 50 del 29.07.2022;

Consiglio Comunale n. 49 del 29.07.2022;

Giunta Comunale n. 158 del 07.09.2022 – ratificata con atto di Consiglio Comunale n. 63 del 29.09.2022;

Giunta Comunale n. 178 del 29.09.2022 – ratificata con atto di Consiglio Comunale n. 66 del 25.10.2022;

Determina del Responsabile Servizio Finanziario n. 132 del 04.10.2022 per adeguamento previsioni partite di giro ex art. 175 – comma 5 quater lettera E);

Consiglio Comunale n. 65 del 25.10.2022;

Giunta Comunale n. 210 del 21.11.2022 – Ratificata con atto di Consiglio Comunale n. 81 del 21.12.2022;

Consiglio Comunale n. 72 del 29.11.2022

Determina Responsabile Servizio Finanziario n. 169 del 30.12.2022 "Variazione al bilancio di previsione 2022-2024- Variazione al fondo pluriennale vincolato e stanziamenti correlati



	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	13
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	6
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13926 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

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



L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente nel caso si fosse reso necessario **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- L'Ente non ha avuto necessità all'applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto nel 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);
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023 , allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- nel corso dell'esercizio l'Ente, in quanto non in disavanzo, **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote;
- l'Ente sta predisponendo, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 145.877,68	€ 436.063,09	-€ 290.185,41	33,45%
Mense scolastiche	€ 425.974,07	€ 656.624,61	-€ 230.650,54	64,87%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 120.000,00	€ 823.926,09	-€ 703.926,09	14,56%
Impianti sportivi	€ 15.633,66	€ 445.839,92	-€ 430.206,26	3,51%
Trasporti funebri, pompe funebri, servizi cimiteriali	€ 146.608,80	€ 275.146,28	-€ 128.537,48	53,28%
Vacanze anziani	€ 5.590,00	€ 12.375,00	-€ 6.785,00	45,17%
Gabinetti pubblici	€ -	€ 39.332,22	-€ 39.332,22	0,00%
Totali	€ 859.684,21	€ 2.689.307,21	-€ 1.829.623,00	31,97%

CONTO DEL BILANCIO**Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 17.001.480,61 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.605.937,23
RISCOSSIONI	(+)	6.624.352,46	23.554.673,26	30.179.025,72
PAGAMENTI	(-)	5.790.739,16	23.743.082,79	29.533.821,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.251.141,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-



FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.251.141,00
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	16.389.476,88	9.733.329,08	26.122.805,96
RESIDUI PASSIVI	(-)	933.074,50	6.030.802,03	6.963.876,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			589.598,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			7.818.991,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			17.001.480,61

Nei residui attivi sono compresi euro zero derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	€ 13.786.770,90	€ 15.816.595,48	€ 17.001.480,61
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.686.861,87	€ 9.364.950,77	€ 9.812.534,58
Parte vincolata (C)	€ 4.193.481,61	€ 5.061.333,00	€ 5.987.406,36
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 69.157,46	€ 118.171,62	€ 32.406,88
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 837.269,96	€ 1.272.140,09	€ 1.169.132,79

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;



- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 4.918,24	€ 4.918,24								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 779.933,33	€ 779.933,33								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Maggiori costi utenze	€ 391.000,00	€ 391.000,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 161.138,52		€ -	€ 27.967,06	€ 133.171,46					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.391.563,13					€ 436.628,72	€ 1.554.934,41	€ 400.000,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 116.016,09									€ 116.016,09
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 96.288,52	€ 8.693.122,27	€ 166.345,07	€ 344.344,91	€ 1.388.672,94	€ 1.281.096,93	€ -	€ -	€ 2.155,53
Valore monetario della parte	€ 3.844.569,31	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.514.117,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.848.200,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 8.408.589,82
SALDO FPV	-€ 2.560.389,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 447.476,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 310.837,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 94.517,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 231.156,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.514.117,52
SALDO FPV	-€ 2.560.389,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 231.156,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.844.569,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.972.026,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 17.001.480,61

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.260.555,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.366.086,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	750.131,08
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		144.337,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-837.254,70
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		981.592,63
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.537.742,43
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.507.589,97
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		30.152,46
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		30.152,46
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.798.297,76
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.366.086,32
Risorse vincolate nel bilancio		3.257.721,05
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		174.490,39
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-837.254,70
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.011.745,09

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 4.798.297,76
- W2 (equilibrio di bilancio): € 174.490,39
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.011.745,09



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

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

- 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	€ 909.899,51	€ 589.598,02
FPV di parte capitale	€ 4.938.301,24	€ 7.818.991,80
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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	€ 560.049,87	€ 909.899,51	€ 589.598,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 159.961,59	€ 473.992,66	€ 220.896,27
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 128.169,93	€ 186.640,68	€ 171.071,50
- 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**	€ 35.928,22	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 7.680,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 108.139,17	€ 129.095,21	€ 78.918,41
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 120.170,96	€ 120.170,96	€ 118.711,84



(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
 (***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.389.140,52	€ 4.938.301,24	€ 7.818.991,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 783.750,52	€ 4.651.723,39	€ 5.422.192,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.123.391,61	€ 286.577,85	€ 2.396.798,98
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 481.998,39	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	128.233,06
Trasferimenti correnti	37.356,38
Incarichi a legali	235.722,04
Altri incarichi	4.746,65
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	183.539,89
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	589.598,02

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.43 del 28.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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



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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.43 del 28.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 22.877.189,88	€ 6.624.352,46	€ 136.639,46	€ 16.389.476,88
Residui passivi	€ 6.818.330,88	€ 5.790.739,16	-€ 94.517,22	€ 933.074,50

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 295.155,30	€ 53.168,16
Gestione corrente vincolata	€ 6.013,33	€ 33.194,50
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 4.693,34
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 9.668,76	€ 1.531,39
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 1.929,83
MINORI RESIDUI	€ 310.837,39	€ 94.517,22

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.



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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 2.951.104,11	€ 797.433,23	€ 822.349,25	€ 809.328,24	€ 2.444.678,41	€ 7.824.893,24	
Titolo II	€ 245.242,24	€ 57.763,94	€ 158.319,59	€ 250.162,12	€ 1.160.898,38	€ 1.872.386,27	
Titolo III	€ 2.676.833,05	€ 237.862,59	€ 273.079,00	€ 297.207,67	€ 2.041.194,09	€ 5.526.176,40	
Titolo IV	€ 889.880,31	€ 1.643.631,97	€ 156.750,87	€ 3.405.604,41	€ 4.084.641,21	€ 10.180.508,77	
Titolo V						€ -	
Titolo VI	€ 14.090,47	€ 73.067,12		€ 622.126,45		€ 709.284,04	
Titolo VII						€ -	
Titolo IX			€ 4.500,00	€ 3.140,25	€ 1.916,99	€ 9.557,24	
Totali	€ 6.777.150,18	€ 2.809.758,85	€ 1.414.998,71	€ 5.387.569,14	€ 9.733.329,08	€ 26.122.805,96	

14

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 76.053,61	€ 16.172,06	€ 57.619,81	€ 167.011,10	€ 4.658.237,24	€ 4.975.093,82	
Titolo II		€ 250,08	€ 21.949,46	€ 535.755,39	€ 997.703,96	€ 1.555.658,89	
Titolo III						€ -	
Titolo IV						€ -	
Titolo V						€ -	
Titolo VII	€ 13.172,60		€ 34.454,00	€ 10.636,39	€ 374.860,83	€ 433.123,82	
Totali	€ 89.226,21	€ 16.422,14	€ 114.023,27	€ 713.402,88	€ 6.030.802,03	€ 6.963.876,53	



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

Residui attivi		2.018	2.019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU	Residui iniziali	1.485.699,20	1.978.871,29	2.220.444,92	2.614.611,02	2.838.623,47	3.177.146,29	2.918.429,75
	Riscosso c/residui al 31.12	129.607,26	180.910,15	109.677,30	218.100,62	228.551,89		
	Percentuale di riscossione	8,72%	9,14%	4,94%	8,34%	8,05%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.821.546,24	2.136.623,57	2.429.789,79	3.036.971,21	3.284.171,82	3.306.888,57	2.819.209,67
	Riscosso c/residui al 31.12	252.174,93	281.724,57	212.602,36	446.481,12	693.161,88		
	Percentuale di riscossione	13,84%	13,19%	8,75%	14,70%	21,11%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2.949.842,51	3.245.685,76	3.288.574,21	3.305.629,39	3.278.790,86	3.450.154,07	3.162.279,35
	Riscosso c/residui al 31.12	281.488,56	264.818,49	270.977,46	196.469,59	238.760,46		
	Percentuale di riscossione	9,54%	8,16%	8,24%	5,94%	7,28%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	52.597,27	73.020,83	117.678,98	159.379,14	194.631,70	222.311,63	186.581,48
	Riscosso c/residui al 31.12	15.231,83	6.860,40	12.733,25	11.050,47	50.124,14		
	Percentuale di riscossione	28,96%	9,40%	10,82%	6,93%	25,8%		
TASI	Residui iniziali	2.094,19	548,60	135.558,70	160.000,99	113.373,28	112.885,54	80.572,73
	Riscosso c/residui al 31.12	2.094,19	548,60	57.167,79	52.223,71	5.776,83		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	42,17%	32,64%	5,10%		
Proventi lampade votive	Residui iniziali	12.724,20	19.561,34	15.678,60	15.003,85	23.034,82	16.160,58	1.844,63
	Riscosso c/residui al 31.12	11.452,85	17.201,00	13.450,01	13.540,00	20.542,22		
	Percentuale di riscossione	90,01%	87,93%	85,79%	90,24%	89,18%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 6.251.141,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 6.251.141,00

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.336.265,92	€ 5.605.927,63	€ 6.251.141,00
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 214.667,20	€ 645.651,94	€ 3.462.698,67

L'Ente **non si** è avvalso della possibilità di usare l'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'Ente ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria		

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	1.061.030,35	210.685,64	240.118,03	1.511.834,02	1.222.785,60	645.651,94	3.106.095,15	4.974.532,69	3.462.698,67
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.061.030,35	210.685,64	240.118,03	1.511.834,02	1.222.785,60	645.651,94	3.106.095,15	4.974.532,69	3.462.698,67

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad €. 2.772.000,00

La cassa vincolata non è stata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel.



L'Organo di revisione ha verificato se ci fosse stato durante l'anno utilizzo della cassa vincolata e se sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12. Dalla verifica risulta che durante l'anno non ci sono stati utilizzi.

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

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

Alla sistemazione di tali sospesi si sarebbe dovuto provvedere come indicato nel principio contabile 4/2.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- l'Ente non ha superato i termini di pagamento;

- 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 - 6 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 116.080,48.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 9.200.996,32

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro



scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 162.964,88 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali non ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Le somme non sono state accantonate in quanto seppur la società URBINO SERVIZI SPA negli esercizi 2020 e 2021 ha avuto risultati di esercizio in perdita, le stesse sono state coperte dalla stessa società tramite l'utilizzo delle riserve disponibili come deliberato dalla assemblea della società.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 166.345,07, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile per un massimo di euro 160.000,00 (Contenzioso Sig.Campagna) come da dichiarazione del settore manutenzione patrimonio e progettazione OO.PP. – Arch Mara Mandolini.

Euro 166.345,07 già accantonati nel fondo contenzioso nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che la somma è congrua in base alla passività potenziale come indicata dal settore di competenza.

Fondo indennità di fine mandato

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



Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 8.754,93
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.957,57
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 14.712,50

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 80.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
FONDO CONTENZIOSO	€ 166.345,07

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	12.242.098,97	12.230.076,44	99,90
Titolo 2	4.573.447,10	5.151.366,72	112,64
Titolo 3	5.720.115,38	4.817.943,05	84,23
Titolo 4	16.676.503,83	7.826.042,80	46,93



Titolo 5	76.376,11	53.376,11	69,89
-----------------	-----------	-----------	-------

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 30.685,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi a seguito dell'attività di maggiore accertamento degli anni precedenti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: 58.286,09

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

20

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 63.458,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: a seguito della definizione del nuovo PEF

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	€ 176.235,15	€ 257.160,75	€ 288.653,44
Riscossione	€ 176.235,15	€ 257.160,75	€ 288.653,44

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 176.235,15	123.369,55	70,00%
2021	€ 257.160,75	100.000,00	38,89%
2022	€ 288.653,44	200.000,00	69,29%



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	€ 512.452,62	€ 466.674,76	€ 638.307,61
riscossione	€ 254.734,37	€ 254.930,92	€ 299.261,86
%riscossione	49,71	54,63	46,88

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 512.452,62	€ 466.674,76	€ 638.307,61
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 220.280,00	€ 250.752,00	€ 286.217,14
entrata netta	€ 292.172,62	€ 215.922,76	€ 352.090,47
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 109.564,74	€ 80.971,38	€ 132.033,93
% per spesa corrente	37,50%	37,50%	37,50%
destinazione a spesa per investimenti	€ 36.521,27	€ 26.990,00	€ 44.011,31
% per Investimenti	12,50%	12,50%	12,50%

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

Multe riscosse anno 2022	510.724,39				
a detrarre FCDE	-	il conteggio a fine anno è sul riscosso			
Netto riscosso	510.724,39				
Multe per eccesso velocità 100% vincolate alle strade	48.860,30	azione 255	Manutenzione ordinaria strade		
Da dividere al 50%	461.864,09				
50%- VINCOLATA	230.932,05				
25%	57.733,01	AZIONE 2892	Manutenzione e potenziamento della segnaletica stradale		
25%	57.733,01	AZIONE 1703	ATTREZZATURE ARREDI AUTOMEZZI		
	-	AZIONE 3371	ACQUITO VESTIARIO E BUFFETTERIA VIGILI URBANI (con proventi sanzioni codice strada)		
50%	115.466,02	COSI SUDDIVISO:			



	59.750,76		CAP 510 strade- azioni diverse		
	40.000,00	azione 3082	Fondo previdenza e assistenza polizia municipale		
	4.615,26	azione 3198	Manutenzione ordinarie strumentazioni vigili urbani		
	6.100,00	azione 2957	Video sorveglianza centro storico		
	5.000,00	azione 3597	Potenziamento notturni polizia municipale		
Situazione al 31.12.2022			Allocazione a bilancio	Impegnato al 31.12.22	da impegnare e quindi in avanzo vincolato
Riscosso al netto delle spese di notifica a tutto il 31.12.2022	510.724,39				
Multe alta velocità	48.860,30		Cap. 510/220azioni nn. 255 e 1480,	-	
	461.864,09				
da ripartire 50%	230.932,05				
segnaletica da riscossioni 2021	57.733,01		Cap. 510/220 azione 2892		
segnaletica con utilizzo avanzo	46.056,00				
	103.789,01			62.919,58	40.869,43
attrezzature=	57.333,01		Azione 1703		
con avanzo	53.347,00				
	110.680,01			50.794,80	48.905,21
50% cosi suddiviso	115.466,02	40.000,00	Fondo previdenza azione 3082	40.000,00	-
		4.615,26	Manutenzioni strumentazioni azione 3198	4.280,98	
		6.100,00	video sorveglianza centro storico azione 2957	6.100,00	-
		59.750,76	azione 255 - strade		
		5.000,00	azione 3597 potenziamento notturni polizia municipale		
totale avanzo vincolato					89.774,64



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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 75.314,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: nuovi contratti di locazione stipulati nell'anno.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 704.462,00	€ 120.914,16	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 704.462,00	€ 120.914,16	€ -	€ -

23

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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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



IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.838.623,47	
Residui riscossi nel 2022	€ 228.551,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 16.473,13	
Residui al 31/12/2022	€ 2.593.598,45	91,37%
Residui della competenza	€ 583.547,84	
Residui totali	€ 3.177.146,29	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.918.429,75	91,86%
TARSU/TIATARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 3.381.505,09	
Residui riscossi nel 2022	€ 693.161,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 105.010,89	
Residui al 31/12/2022	€ 2.583.332,32	76,40%
Residui della competenza	€ 723.556,25	
Residui totali	€ 3.306.888,57	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.819.209,67	85,25%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 4.463.380,68	€ 4.853.585,17	390.204,49
102	imposte e tasse a carico ente	€ 291.878,17	€ 333.164,05	41.285,88
103	acquisto beni e servizi	€ 11.920.794,43	€ 13.440.155,97	1.519.361,54
104	trasferimenti correnti	€ 1.879.717,63	€ 1.934.794,43	55.076,80
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 473.806,42	€ 520.263,81	46.457,39
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 69.466,68	€ 53.225,58	-16.241,10
110	altre spese correnti	€ 572.046,95	€ 616.518,63	44.471,68
TOTALE		€ 19.671.090,96	€ 21.751.707,64	2.080.616,68

In merito si osserva che l'incremento della spesa è soprattutto dovuta all'incremento del macroaggregato 101 per il rinnovo del contratto anni precedenti e dal macroaggregato 103 causa l'aumento delle utenze, l'aumento dei carburanti, l'aumento dei costi delle materie prime (materiali di pulizia ecc.), la postalizzazione delle multe, l'incremento della spesa degli amministratori seppur coperta da contributo statale.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.327.096,74	€ 4.333.994,56	1.006.897,82
203	Contributi agli investimenti	€ 794.782,67	€ 75.174,51	-719.608,16
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 4.121.879,41	€ 4.409.169,07	287.289,66

In merito si osserva che l'incremento della spesa è soprattutto dovuta all'incremento del titolo II per FPV da anni precedenti, per maggiori contributi nell'anno e per l'impegno dell'avanzo 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
 - per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- (In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 6.416.348,11;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 450.386,34;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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



34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, come da pareri rilasciati n.1 del 21.01.2022, n.19 del 25.05.2022, n. 37 del 7.10.2022;

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 6.037.732,35	€ 4.853.585,17
Spese macroaggregato 103	€ 54.555,50	€ 45.435,76
Irap macroaggregato 102	€ 324.060,26	€ 261.208,61
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 6.416.348,11	€ 5.160.229,54
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.153.095,56	€ 1.059.708,74
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 5.263.252,55	€ 4.100.520,80
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo n. 47 del 19.12.2022.

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 32.885,30 di cui euro 32.885,30 di parte corrente ed euro zero in conto capitale. I suddetti 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	€ -	77.419,77	32.885,30
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ 77.419,77	€ 32.885,30



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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero, come da dichiarazioni rilasciate dai responsabili dei settori;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero, come da dichiarazioni rilasciate dai responsabili dei settori;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero, come da dichiarazioni rilasciate dai responsabili dei settori;

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, *che nel caso avrebbero dovuto rispettato* le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente

Concessione di garanzie

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

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione e 2022
New Football Team Urbino Sandro De Crescentini Soc. Coop. Sportiva Dilettantistica a r.l.	Garanzia mutuo	90.000,00	fidejussioni	0	15.000,00
TOTALE		90.000,00		0,00	15.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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

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

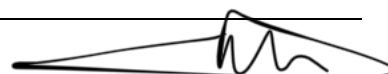


Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 11.938.699,42	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.641.899,43	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.160.724,13	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 22.741.322,98	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.274.132,30	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 520.263,71	
(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)	€ 1.753.868,59	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 520.263,71	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		228,77%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	11.490.667,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	403.810,89
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	11.086.856,83

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 10.540.062,16	€ 10.419.147,24	€ 11.490.667,72
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 1.400.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	€ 118.845,51	€ 328.479,52	€ 403.810,89
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 2.069,41		
Totale fine anno	€ 10.419.147,24	€ 11.490.667,72	€ 11.086.856,83
Nr. Abitanti al 31/12	13.981,00	13.926,00	
Debito medio per abitante	745,24	825,12	#DIV/0!

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 487.122,37	€ 473.806,42	€ 520.263,71
Quota capitale	€ 118.845,51	€ 328.479,52	€ 403.810,89
Totale fine anno	€ 605.967,88	€ 802.285,94	€ 924.074,60

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 49.000,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.



- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 49.000,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 346.300,90
Totale	€ 395.300,90
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 580.986,10
Totale	€ 580.986,10

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

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **ha** utilizzato :

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



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

NOTA INFORMATIVA AI SENSI DELL'ARTICOLO 6, COMMA 4, D.L. 95/2012- ANNO 2022

SOCIETA'	DATI COMUNE	DATI SOCIETA'	NOTE
Urbino Servizi SpA	Crediti vs Società : €. 64.216,32 Debito vs Società : €. 6.090.699,58	Debiti vs Comune: €. 64.216,32 Crediti vs Comune: € 6.871.582,42	La differenza tra il saldo debiti del Comune e crediti della Società verso il Comune di € 780.882,84 è da imputarsi a: €. 520.588,66 per contributo parcheggio S.Lucia da parte Regione relativo alle annualità 2020 e 2021 che essendo stato erogato dalla Regione a fine novembre è confluito nell'avanzo vincolato di amministrazione e verrà iscritto a bilancio con apposita variazione dopo l'approvazione del rendiconto. €. 260.294,28 per contributo parcheggio S.Lucia da parte Regione relativo all'annualità 2022 che verrà iscritto, tramite apposita variazione nel Bilancio di previsione 2023-2025 a seguito dell'erogazione da parte della Regione.
Ami S.Pa:	Crediti vs Società : €. 0 Debito vs Società : €.776,36	Debiti vs Comune €. 0 Crediti vs Comune: 776,36	
Adriabus	Debito vs Società : €.	Crediti vs Comune: €	La differenza di euro



(partecipata da AMI)	355.086,16	414.625,49	59.539,33 è riferita ad un contributo da parte della Regione per servizi aggiuntivi Covid accertati e riscossi nell'annualità 2023. Si provvederà ad effettuare la necessaria variazione al Bilancio 2023-2025 annualità 2023
Marche Multiservizi SpA	Crediti vs Società: € 639.704,11 Debito vs Società: € 747.181,65	Debiti vs Comune €. 639.704,11 Crediti vs Comune: €. 686.409,28	Relativamente ai debiti del Comune nei confronti di Marche Multiservizi si rileva una differenza di € 60.772,37. Trattasi: in particolare di € 6.472,68 che deriva da fatture antecedenti il 2020 di cui € 681,18 pagate e delle quali ne è al corrente Marche Multiservizi € 5.791,50 (anno 2014 relativa ad una fattura che la Ditta Torelli Dottori deve rimborsare al Comune di Urbino e che, pertanto, verrà liquidata nel momento in cui si registrerà in entrata l'introito) ancora sospesa in quanto da pagare da parte della Ditta Torelli Dottori; Per quanto riguarda, invece, l'importo di euro 54.299,69 trattasi di un vecchio debito di Megas Net (incorporato in seguito alla fusione in Marche Multiservizi) per la quale l'Ente non ha mai provveduto alla relativa contabilizzazione in assenza di adeguata documentazione giuridicamente rilevante. In data 22 maggio 2017 Megas Net inviava il rendiconto delle spese relative al frazionamento e accatastamento dei beni appartenuti al Consorzio Idrico. In data 11.08.2017 il Responsabile Settore Manutenzione Patrimonio informava Megas Net che stava procedendo ad una verifica degli atti per accertare l'esattezza di



			quanto richiesto a carico del Comune di Urbino .
--	--	--	--------------------------------------------------

Il Revisore, in relazione al credito di €. 54.299,69 vantato fino al 31.12.2017 dalla Società Megas Net S.p.A e successivamente confluito, a seguito della fusione, in Marche Multiservizi SpA, sollecita l'Ente a definire, senza indugio, la posizione di debito verso la suddetta Società. Il revisore invita, altresì, l'Amministrazione a regolare entro l'anno 2023 le altre posizioni discrepanti.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa 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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21.12.2022, con delibera di C.C. n. 83, 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONI/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2022



Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31.12.2022
- inventario dei beni mobili	31.12.2022
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2022
Rimanenze	31.12.2002 (mensa comunale)

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021	Differenza
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 90.421.122,31	€ 88.216.951,09	€ 2.204.171,22
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 22.542.070,24	€ 20.217.144,56	€ 2.324.925,68
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 112.963.192,55	€ 108.434.095,65	€ 4.529.096,90

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021	Differenza
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 49.498.568,58	€ 50.459.353,13	-€ 960.784,55
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 611.538,26	€ 941.310,60	-€ 329.772,34
TOTALE DEBITI (D)	€ 17.977.774,29	€ 18.275.559,85	-€ 297.785,56
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 44.875.311,42	€ 38.757.872,07	€ 6.117.439,35
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 112.963.192,55	€ 108.434.095,65	€ 4.529.096,90
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 8.280.356,76	€ 5.848.200,75	€ 2.432.156,01

34

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

CREDITI +	€ 15.955.534,87
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI +	€ 9.633.443,30
CREDITI STRALCIATI -	-€ 432.446,98
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI +	€ 297.389,73
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI +	€ 0,00
SALDO CREDITO IVA AL 31/12 -	-€ 40.399,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui attivi non connessi a crediti +	€ 709.284,04
RESIDUI ATTIVI =	€ 26.122.805,96



€ 0,00

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

DEBITI	+	€	17.977.774,29
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€	11.099.426,02
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12	-	€	0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€	77.106,72
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€	0,00
Altri debiti non correlati a residui	-	€	0,00
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	€	8.421,54
RESIDUI PASSIVI	=	€	6.963.876,53
		€	0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
		var+	var-
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... vecchi permessi di costruire classificati nei contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... Rettifica Mutui</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Riserve		
Allb	da capitale	€ 0,00	€ 4.796.862,27
	<i>di cui... rettifiche da inventario</i>	€ 0,00	€ 775,94
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 3.833.300,13
	<i>di cui... utilizzo riserve disponibili a copertura riserva negativa beni indisponibili</i>	€ 0,00	€ 198.023,05
	<i>di cui... sistemazione squadrature riconciliazione crediti/debiti vs residui attivi/passivi 2021</i>	€ 0,00	€ 764.763,15
Allc	da permessi di costruire	€ 88.653,44	€ 389.222,05
	<i>di cui... rettifiche da permessi di costruire</i>	€ 88.653,44	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione riserva negativa beni indisponibili</i>	€ 0,00	€ 389.222,05

Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	€ 3.833.300,13	€ 1.979.980,56
	<i>di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)</i>	€ 3.833.300,13	€ 0,00
	<i>di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)</i>	€ 0,00	€ 1.979.980,56
Alle	altre riserve indisponibili	€ 274.025,70	€ 0,00
	<i>di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate</i>	€ 274.025,70	€ 0,00
	<i>di cui...</i>	€ 0,00	€ 0,00
Allf	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui...</i>	€ 0,00	€ 0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€ 0,00	€ 1.117.162,46
	<i>di cui Risultato di esercizio 2022</i>	€ 0,00	€ 557.924,60
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 0,00	€ 559.237,86
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 559.237,86	€ 0,00
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 559.237,86	€ 0,00
	<i>di cui...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui...</i>	€ 0,00	€ 0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 2.567.225,66	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 1.979.980,56	€ 0,00
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente precedenti ...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione riserva negativa beni indisponibili</i>	€ 587.245,10	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 7.322.442,79	€ 8.283.227,34

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

Fondi Accantonati nel Risultato Amministrazione	611.538,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	611.538,26

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: ricavo differito.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO	2022	2021	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	9.615.152,21	9.383.889,29	231.262,92
Proventi da fondi perequativi	2.614.924,23	2.599.675,16	15.249,07
Proventi da trasferimenti e contributi	6.181.109,52	6.926.388,54	-745.279,02
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.151.366,72	5.970.721,33	-819.354,61
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.029.742,80	0,00	1.029.742,80
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	955.667,21	-955.667,21
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.151.690,50	2.169.439,38	-17.748,88
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.210.162,74	1.255.256,98	-45.094,24
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	2.666,26	-2.666,26
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	941.527,76	911.516,14	30.011,62
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	1.944.646,93	1.709.772,14	234.874,79
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	22.507.523,39	22.789.164,51	-281.641,12
			0,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			0,00
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	904.243,52	877.711,18	26.532,34
Prestazioni di servizi	12.064.152,20	10.775.921,68	1.288.230,52
Utilizzo beni di terzi	189.778,60	142.346,33	47.432,27
Trasferimenti e contributi	2.031.161,28	2.675.011,21	-643.849,93
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.955.986,77	1.880.228,54	75.758,23
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	75.174,51	794.782,67	-719.608,16
Personale	4.754.785,00	4.542.869,77	211.915,23
Ammortamenti e svalutazioni	2.788.797,73	2.743.020,58	45.777,15
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	52.773,20	39.065,34	13.707,86
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.145.665,03	2.060.963,91	84.701,12
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	590.359,50	642.991,33	-52.631,83

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	100.848,28	168.840,29	-67.992,01
Oneri diversi di gestione	362.043,68	445.340,99	-83.297,31
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	23.195.810,29	22.371.062,03	824.748,26
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-688.286,90	418.102,48	-1.106.389,38
			0,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			0,00
<i>Proventi finanziari</i>			0,00
Proventi da partecipazioni	353.789,64	353.789,64	0,00
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da altri soggetti</i>	353.789,64	353.789,64	0,00
Altri proventi finanziari	2,35	1,52	0,83
Totale proventi finanziari	353.791,99	353.791,16	0,83
<i>Oneri finanziari</i>			0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	520.263,81	473.806,42	46.457,39
<i>Interessi passivi</i>	520.263,81	473.806,42	46.457,39
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	520.263,81	473.806,42	46.457,39
			0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-166.471,82	-120.015,26	-46.456,56
			0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	209.666,09	0,00	209.666,09
TOTALE RETTIFICHE (D)	-209.666,09	0,00	-209.666,09
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			0,00
Proventi straordinari	1.215.800,09	742.033,48	473.766,61
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	200.000,00	100.000,00	100.000,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	59.989,90	0,00	59.989,90
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	591.511,57	297.671,11	293.840,46
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	364.298,62	344.362,37	19.936,25
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	1.215.800,09	742.033,48	473.766,61
Oneri straordinari	426.270,89	215.025,45	211.245,44
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	426.270,89	135.570,85	290.700,04
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	79.454,60	-79.454,60
<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	426.270,89	215.025,45	211.245,44
			0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	789.529,20	527.008,03	262.521,17
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-274.895,61	825.095,25	-1.099.990,86



			0,00
Imposte (*)	283.028,99	265.857,39	17.171,60
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-557.924,60	559.237,86	-1.117.162,46

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 risulta quanto segue:



INTERVENTO PNRR			ENTRATA						USCITA						avanzo vincolato al 31/12/22	FPV o residuo	
n. progressivo	CUP	Descrizione PNRR	cap.	art.	azione	stanziamento az.	n. accertamento	importo acc.	cap.	art.	azione	stanziamento az.	n. impegno	importo impegno			
1	B37H21002590001	M5 C2 I2.1 - AREA SPORTIVA VAREA	739	1	5604	135.000,00	256	135.000,00	2480	3	3604	135.000,00	118/2022	18.908,88		FPV	
													78 og	116.091,12			
TOTALE 1								135.000,00							135.000,00	-	
2	B31B210037001	M5 C2 I2.1 - VIABILITA' E PARCHEGGI	739	2	5603	1.233.233,92	255	995.000,00	2510	36	3605	1.201.643,18	895	25.272,59		residuo - pagato	
													106/2022 og	6.318,15			
TOTALE 2								995.000,00							31.590,74	963.409,26	
3	B35F21000560001	M5 C2 I2.1 - RIQUALIFICAZIONE AREE ED EDIFICI CENTRO STORICO	739	3	5611	1.233.233,92	254	870.000,00	2090	29	3606	1.233.233,92	114/2022 OG	64.608,58		FPV	
													OG130/2022 - 1653	19.760,00			
TOTALE 3								870.000,00							159.642,58	710.357,42	
4	B31C22001510006	M1 C1 I1.2 - CLOUD PA	739	4	5641	70.606,00		-	2150	52	3607	70.606,00		-			
TOTALE 4								-							-	-	

5	31F220040100 06	M1 C1 I1.4.1 - ESPERIENZA CITTADINO SERVIZI PUBBLICI	739	5	5642	155.234,00	-		215 0	53	3608	155.234,0 0	-			
TOTALE 5							-						-			
6	B31F22004520 006	M1 C1 I1.4.5 - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	739	6	5643	32.589,00			221 0	51	3609	32.589,00				
TOTALE 6							-						-			
7	B31B22000840 006	M4 C1 I1.3 - PALESTRA DELLA SCUOLA ELEM SCHIETI	739	7	5644	40.000,00	400	90.000,00	226 0	7	3610	40.000,00				
TOTALE 7							90.000,00							-	90.000,00	
8	B31B22000850 006	M4 C1 I1.1 - COSTRUZ. SCUOLA MATERNA NERUDA	739	8	5645	200.000,00	383	190.000,00	223 0	6	3611	200.000,0 0	1616 - OG 120/2022	18.223,77	FPV	
TOTALE 8							190.000,00						133/2022 OG	53.423,45	FPV	
TOTALE 8							190.000,00						134/2022 og	39.098,39	FPV	
TOTALE 8							190.000,00						110.745,61	79.254,39		
9	B34H2200013 0005	M1 C3 I1.3 - EFFIC.ENERGETIC O E MANUTENZ. IMPIANTI TECNOLOGICI TEATRO SANZIO	739	9	5646	250.000,00	388	250.000,00	242 0	3	3612	250.000,0 0	1638 - OG 122/2022	154.981,49	FPV	
TOTALE 9							250.000,00								154.981,49	95.018,51
10	B37H2000217 0001	M2 C4 I2.2 - MARCIAPIEDE MAZZAFERRO	739	10	5647	400.000,00	404	154.000,00	251 0	37	3613	400.000,0 0	1743 - OG 126/2022	24.107,20	FPV	
TOTALE 10							400.000,00							og 127	375.892,80	FPV



									815	250.864,91		RESIDU O	
									118/2021 OG	150.725,58		FPV	
				TOTALE 13	1.401.590,49					1.401.590,49	-		
14	M2 C4 I2.2 - EFFICIENZA ENERGETICA DECRETO SALVINI	740	5082	90.000,00	419	90.000,00	209 0	26	2731	90.000,00	og 132/2022	85.738,60	FPV
				TOTALE 14	90.000,00					85.738,60	4.261,40		
15	INCARICHI PROGETTI PNRR	740	5624	75.000,00	421	75.000,00	209 0	60	3572	75.000,00	OG 136/2022	75.000,00	FPV
				TOTALE 15	75.000,00					75.000,00	-		



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

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

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

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.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

Andrea Manciola

