



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

COMUNE di SAN SEVERO

PROVINCIA di FOGGIA

Relazione dell'organo di revisione sul Rendiconto della gestione 2022 e documenti allegati

Comune di SAN SEVERO

Organo di revisione

Verbale n. 17 del 15.05.2023

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. n. 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 San Severo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Severo, li 15.05.2023

L'organo di revisione

f.to Dott.ssa Caterina Urro – Presidente

f.to Dott. Pasquale Basile - Componente

f.to Dott.ssa Daniele Scarpiello - Componente

INTRODUZIONE

L'anno 2023, il giorno 15 del mese di Maggio, presso la sede del Comune di San Severo, in via Martiri di via Cefalonia, alla presenza del Dirigete ad interim dell'Area I, dott.ssa Antonella Tortorella, si è riunito il Collegio dei Revisori per analizzare tutta la documentazione allegata alla proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con deliberazione della Giunta comunale n. 97 del 12.05.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL), poi modificata per errata corrige per errato inserimento degli allegati, consegnati a questo collegio già nella versione definitiva, giusta Deliberazione di Giunta Comunale n. 98 del 15.05.2023:

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico

c) Stato patrimoniale;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative deliberazioni di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'art. 239, c. 1, lett. d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

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 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:

Variazioni di bilancio totali	12
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	5
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di San Severo registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art. 156, c. 2, del Tuel, di n. 49.483 abitanti.

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 precisa che:

- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- 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 ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

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, 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;

l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

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 è trovato in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state/non sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, cc. 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011;

nel corso dell'esercizio 2022 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

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 siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

l'Ente 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 solo nell'anno 2013;

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 30.1.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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;

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 eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui unitamente al disavanzo prodotto per il cambio del metodo di calcolo del FCDE (da sintetico ad analitico) nel 2019

nel corso dell'esercizio 2022, non risultano 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;

l'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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 e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2022, al trasporto sociale e agli asili nido

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)	€	18.546.684,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	18.546.684,07

E si presenta nel modo che segue:

	GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Fondo cassa al 1° gennaio				14.240.059,85
RISCOSSIONI	(+)	9.398.766,70	43.372.205,50	52.770.972,20
PAGAMENTI	(-)	11.535.674,51	36.928.673,47	48.464.347,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.546.684,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.546.684,07

L'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.778.726,25	9.235.519,75	14.240.059,85	18.546.684,07
<i>di cui cassa vincolata</i>	3.428.292,01	5.193.886,45	7.327.381,24	6.590.806,86

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 3.241.129,28	€ 3.428.292,01	€ 5.193.886,45	€ 7.327.381,24
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+			€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 3.241.129,28	€ 3.428.292,01	€ 5.193.886,45	€ 7.327.381,24
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 6.314.728,39	€ 8.825.658,21	€ 10.997.103,74	€ 10.128.682,85
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 6.127.565,66	€ 7.060.063,77	€ 8.863.608,95	€ 10.865.257,23
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 3.428.292,01	€ 5.193.886,45	€ 7.327.381,24	€ 6.590.806,86
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			€ -	€ -

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata 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.

L'Organo di revisione, come già rilevato nel parere al Rendiconto 2021, verifica che è intervenuta la rettifica sulla cassa vincolata per euro 897,57, rappresentata da pignoramenti regolarizzati successivamente.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come riportati nel quadro generale riassuntivo che segue:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		14.240.059,85			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	7.407.006,59		Disavanzo di amministrazione ⁽²⁾	720.237,75	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00				
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	529.541,44				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	1.772.463,15				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	776.697,94				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	28.468.083,68	27.937.980,42	Titolo 1: Spese correnti	40.031.732,95	35.518.616,47
Titolo 2: Trasferimenti correnti	9.355.108,37	7.208.526,86	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	932.360,04	
Titolo 3: Entrate extratributarie	4.090.829,04	4.273.825,27	Titolo 2: Spese in conto capitale	13.595.221,36	7.029.306,44
Titolo 4: Entrate in conto capitale	12.224.402,64	6.948.137,63	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	1.743.751,42	
			<i>- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	54.138.423,73	46.368.470,18	Totale spese finali.....	56.303.065,77	42.547.922,91
Titolo 6: Accensione Prestiti	3.510.738,50	896.626,33	Titolo 4: Rimborso Prestiti	401.156,77	401.156,77
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	5.382.002,85	5.505.875,69	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	5.382.002,85	5.515.268,30
Totale entrate dell'esercizio	63.031.165,08	52.770.972,20	Totale spese dell'esercizio	62.086.225,39	48.464.347,98
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	72.740.176,26	67.011.032,05	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	62.806.463,14	48.464.347,98
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	9.933.713,12	18.546.684,07
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formalosi nell'esercizio ⁽⁷⁾</i>	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	72.740.176,26	67.011.032,05	TOTALE A PAREGGIO	72.740.176,26	67.011.032,05

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi	€ 9.101.532,09	€ 9.826.776,44	€ 1.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 0	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ -	€ -	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo somme maturate titolo interessi passivi al 31/12	€ 0	€ -	€ -



Tempestività pagamenti

L'ente **non 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'articolo 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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti riferiti agli anni 2021 e 2022, con indicazione della debitoria, è rappresentata nei prospetti che seguono:

 CITTA' DI SAN SEVERO Indicatore di ritardo annuale dei pagamenti <small>(Legge n. 145 del 30/12/2018 art. 1 comma 859)</small> Anno 2021			
Totale fatture ricevute	Totale fatture non pagate	Percentuale fatture non pagate	Indicatore ritardo pagamento (giorni)
21.562.303,44	1.950.402,57	9,05	19
 CITTA' DI SAN SEVERO Indicatore di ritardo annuale dei pagamenti <small>(Legge n. 145 del 30/12/2018 art. 1 comma 859)</small> Anno 2022			
Totale fatture ricevute	Totale fatture non pagate	Percentuale fatture non pagate	Indicatore ritardo pagamento (giorni)
26.770.987,10	2.801.252,64	10,46	17

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

Tutti i dati relativi alle fatture pervenute non sono stati trasmessi alla PCC.

L'ente nell'anno 2022, non avendo ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale, rispetto al 31 dicembre 2021, ha provveduto ad accantonare nell'avanzo di amministrazione l'importo del Fondo Garanzia Debiti Commerciali determinato sulla previsione assestata dei capitoli di cui al macroaggregato 1.03 come riportato nel prospetto dell'avanzo di amministrazione

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

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di **Euro 3.621.051,15 (al netto dell'avanzo applicato)** come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	+	43.372.205,50
Pagamenti	-	36.928.673,47
Differenza		6.443.532,03
Residui attivi	+	19.658.959,58
Residui passivi	-	22.481.440,46
Differenza		-2.822.480,88
Avanzo		3.621.051,15

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 articolo 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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 9.933.713,12
- W2* (equilibrio di bilancio): € 109.738,61
- W3* (equilibrio complessivo): € 3.246.073,24

GESTIONE DEL BILANCIO	
3. a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	9.933.713,12
e b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (-) ⁽¹⁰⁾	4.804.310,48
c) Risorse vincolate nel bilancio (-) ⁽¹⁰⁾	5.019.664,03
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	109.738,61
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	109.738,61
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	-3.136.334,63
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.246.073,24

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*	3.621.051,15
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.302.004,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.676.111,46
SALDO FPV	- 374.106,87
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	63.888,29
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.880.049,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.246.838,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 1.569.322,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.621.051,15
SALDO FPV	- 374.106,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 1.569.322,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	7.407.006,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	23.983.115,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	33.067.743,99

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

Risultato di competenza e risultato gestione residui

Il risultato rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza e uno riferito alla gestione dei residui:

Gestione residui - I metodo	+/-	Importo	Gestione residui - II metodo	+/-	Importo
Avanzo esercizi precedenti	+	33.692.126,93	Fondo cassa al 1/1/2022	+	14.240.059,85
Accertamenti c/competenza	+	63.031.165,08	Incassi c/competenza	+	43.372.205,50
Impegni c/competenza	-	59.410.113,93	Incassi c/residui	+	9.398.766,70
Saldo gestione competenza		3.621.051,15	Pagamenti c/competenza	-	36.928.673,47
Maggiori residui attivi	+	63.888,29	Pagamenti c/residui	-	11.535.674,51
Minori residui attivi	-	2.880.049,84	Fondo cassa al 31/12/2022		18.546.684,07
Minori residui passivi	+	1.246.838,92	Residui attivi	+	45.948.620,83
Saldo gestione residui		-1.569.322,63	Residui passivi	-	28.751.449,45
Fondo pluriennale vincolato	-	2.676.111,46	Fondo pluriennale vincolato	-	2.676.111,46
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00	Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
Saldo gestione		-624.382,94	Avanzo		33.067.743,99
Avanzo		33.067.743,99			

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 I	€ 31.427.784,99	€ 28.468.083,68	€ 23.561.745,89	82,76547925
Titolo II	€ 13.386.306,53	€ 9.355.108,37	€ 5.301.426,62	56,66878897
Titolo III	€ 4.121.066,30	€ 4.090.829,04	€ 2.749.365,91	67,20803737
Titolo IV	€ 86.313.406,06	€ 12.224.402,64	€ 6.407.879,04	52,41874985
Titolo V	€ 6.537.978,67	€ 3.510.738,50	€ -	0

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



VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	529.541,44
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	720.237,75
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	41.914.021,09
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	(-)	40.031.732,95
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	932.360,04
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	(-)	401.156,77
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-D2-E-E1-F1-F2)		358.075,02
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	5.410.818,19
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	(-)	0,00
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)		5.768.893,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.804.310,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.378.908,62
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-414.325,89
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-3.136.334,63
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.722.008,74
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.996.188,40
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.772.463,15
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	15.735.141,14
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



VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	13.595.221,36
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.743.751,42
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
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
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		4.164.819,91
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.640.755,41
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		524.064,50
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		524.064,50
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 riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		9.933.713,12
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.804.310,48
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	5.019.664,03
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		109.738,61
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-3.136.334,63
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.246.073,24
O1) Risultato di competenza di parte corrente		5.768.893,21
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	5.410.818,19
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	4.804.310,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	-3.136.334,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	1.378.908,62
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-2.688.809,45



Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
17824	FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' CDP	864.008,48			-22.410,21	841.598,27
Totale Fondo anticipazione liquidità		864.008,48			-22.410,21	841.598,27
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contenzioso						
17823	fondo contenzioso	2.559.600,91	-526.740,94	300.000,00	-78.078,22	2.254.781,75
Totale Fondo contenzioso		2.559.600,91	-526.740,94	300.000,00	-78.078,22	2.254.781,75
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità c/commitee	22.352.876,75		4.499.368,55	-6.115.450,62	20.736.794,68
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		22.352.876,75		4.499.368,55	-6.115.450,62	20.736.794,68
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti						
37502	Fondo rinnovi contrattuali	50.000,00			-50.000,00	
	QUOTA FAL ART. 52 COMMA 1 DL 73/2021	64.019,30	-64.019,30		22.410,21	22.410,21
	ACCANTONAMENTI DA ERRORI DI RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI	100.000,00				100.000,00
	ACCANTONAMENTO PER ERRORI DI RENDICONTAZIONE	384.413,32				384.413,32
	QUOTA FCDE DA POTER APPLICARE AL BILANCIO DI PREVISIONE N + 1	1.000.000,00	-1.000.000,00		1.600.000,00	1.600.000,00
	FONDO FINE MANDATO SINDACO	11.713,26		4.941,93		16.655,19
Totale Altri accantonamenti		1.610.145,88	-1.064.019,30	4.941,93	1.572.410,21	2.123.478,72
Fondo di garanzia debiti commerciali						
	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI				1.484.784,00	1.484.784,00
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali					1.484.784,00	1.484.784,00
Totale		27.386.632,02	-1.590.760,24	4.804.310,48	-3.158.744,84	27.441.437,42

(*) La modalità di rilevazione dello stesso tipo di concetto sono descritte nel paragrafo 19.7.1 del rinvio analizzato della revisione ordinaria.

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	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 plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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)
	INTERVENTI PER FAMIGLIE NUMEROSE		INTERVENTI PER FAMIGLIE NUMEROSE	102.572,84								102.572,84
	CONTRIBUTI AL PS2 CONTRASTO ALLE DIPENDENZE		CONTRIBUTI AL PS2 CONTRASTO ALLE DIPENDENZE	4.500,00								4.500,00
	SERVIZIO ADI		SERVIZIO ADI	24.729,66								24.729,66
	CONTRIBUTO SCAU		CONTRIBUTO SCAU	59.936,68								59.936,68
	EMERSIONE LAVORO NERO		EMERSIONE LAVORO NERO	12.839,37								12.839,37
	LAVORO MINIMO DI CITTADINANZA		LAVORO MINIMO DI CITTADINANZA	112.564,40								112.564,40
	PROGETTO SPIRITO DI GENERE		PROGETTO SPIRITO DI GENERE	29.466,66								29.466,66
	ASSEGNI DI CURA		ASSEGNI DI CURA	49.610,50								49.610,50
	CONTRIBUTO REGIONALE AFFITTO		CONTRIBUTO REGIONALE AFFITTO	5.601,98								5.601,98
	CENTRO ACCOGLIENZA ABITATIVA LAV STRANIERI IMMIGRATI		CENTRO ACCOGLIENZA ABITATIVA LAV STRANIERI IMMIGRATI	80.000,00								80.000,00
	TRASFERIMENTI REGIONALI PER EMERGENZA COVID-19 FGSA		TRASFERIMENTI REGIONALI PER EMERGENZA COVID-19 FGSA	172.244,77								172.244,77
1019	CONTRIB. MINISTERO INTERNO PER LIBRI DI TESTO CAP. U. 10183	10183	CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO PER LIBRI DI TESTO CAP. E. 1019	50.785,04	48.765,15	204.982,44	231.857,67				21.889,92	23.909,81
1039	Trasferimenti per solidarietà alimentare dovuta all'emergenza sanitaria COVID-19.CAP.U.14461-14458	14458	contributi buoni spesa, canoni e utenze per famiglie - covid 19- cap. E. 1039-210	893.297,35	893.297,35		673.419,99				219.877,36	219.877,36
1381	FINANZIAM. REGIONALE ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (Vincolo su Cap. U. 24181)	24181	CONTRIBUTO REGIONE PUGLIA PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE. AREA 2 SERVIZI SOCIALI E AREA 4*. CAP. DI E. 1381			130.085,70	33.667,00				96.418,70	96.418,70
1382	FINANZ. REGIONALE PER REFEZIONE SCOLASTICA	10154	SPESE PER REFEZIONE (Mensa) SCOLASTICA A C/ COMUNE.	49.653,09	49.653,09		49.653,09					
1384	FINANZ. TI REGIONALI PER SCUOLE MATERNE NON STATALI PARITARIE	10181	SPESE PER SCUOLE MATERNE NON STATALI A C/ REGIONE PUGLIA.	318.590,69		28.648,00	11.961,96		40.000,00		16.686,04	295.276,73
1386	FINANZ. REGIONALE PER INTERVENTI VARI	10211	INTERVENTI VARI - DA TRASFERIMENTI REGIONALI	30.443,47	10.608,12	60.495,00	80.103,12					19.835,35

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	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 plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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)
1405	FINANZ. R.P. FONDO NAZIONALE PER SOST.ACCESSE ABITAZIONI L.431/98 ART.11. CAP. U 24210	24210	FIN. REGIONALE PER IL FONDO NAZIONALE PER SOSTEGNO ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOC. L.431/98 ART.11. CAP.E. 1405	114.920,62		250.573,06	250.573,06					114.920,62
1422	FNA-CAP. DI U. 31433 (32 FNA)	31433	FNA CAP. DI E. 1422	250.602,98	194.937,97	340.558,66	535.496,63					55.665,01
1434	FGSA - CAP.U.31443 (33 FGSA)	31443	FGSA - CAP. E. 1434	55.636,59	53.406,48	326.173,48	239.654,22				139.925,74	142.155,85
1443	PROVI PROGETTI PERSONALIZZATI DI VITA INDIPENDENTE. CAP. U. 31500 (28 PROVI PROGETTI PERSONALIZZATI DI VITA INDIPENDENTE)	31500	PROVI PROGETTI PERSONALIZZATI DI VITA INDIPENDENTE. CAP. E 1443	350.599,06	350.599,06	365.365,40	454.941,79				260.982,67	261.022,67
1444	CONTR.PER BUONI DI SERVIZIO DI CONCILIAZIONE ANZIANI E DISABILI.CAP.U.31440 (27 CONTR.PER BUONI DI SERVIZIO DI CONCILIAZIONE ANZIANI E DISABILI)	31440	CONTR. REGIONALE PER BUONI DI SERVIZIO DI CONCILIAZIONE ANZIANI E DISABILI.CAP.E.1444	402.974,35		1.323.325,00	1.027.932,00				295.393,00	698.367,35
1446	REGIONE PUGLIA BUONI SERVIZIO PER INFANZIA ED ADOLESCENZA (IE?) (26 buoni servizio infanzia)	18775	CONTR. REGIONALE PER BUONI SERVIZIO PER INFANZIA E ADOLESCENZA	950.964,45	619.753,98	931.324,27	1.340.172,09				210.906,16	542.116,63
1457	Fondo povertà . CAP. U.31458	31458	acquisizione di beni e servizi - fondo povertà. CAP.E. 1457	1.521.651,49	537.040,99	353.026,37	890.067,36					984.610,50
1495	progetto GAL - naturalmente insieme CAP. U. 18830	18830	progetto GAL - naturalmente insieme. CAP. E 1495	65.358,63	65.841,74	71.998,34	137.840,08		483,11			
1520	trasferimenti per progetto MUSEO DIGITALE. CAP. DI U. 11242	11242	Museo digitale. CAP. DI E.1520	95.974,88	95.974,88	104.025,12	200.000,00					
1796	Regione Puglia - Potenziamento dei servizi di prevenzione contratto alla violenza di genere (cap. 24180 - uscita) (31 Potenziamento dei servizi di prevenzione contratto alla violenza di genere)	24180	Potenziamento dei servizi di prevenzione contratto alla violenza di genere (finanziamento regionale - cap. 1796)	62.890,56	62.170,56	49.000,00	49.000,00		1.110,47		62.170,56	61.780,09
5203	Adeguamento antincendio scuola De palma		Adeguamento antincendio scuola De palma	195,78								195,78
5259	Trasferimento dalla Regione - diritto allo studio - per acquisto scuolabus. Cap. U. 404851	404851	Acquisto scuolabus con avanzo vincolato di Amm.ne. Cap. E. 5259	35.000,00	35.000,00		35.000,00					



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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	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 plus: vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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)
5207	Riqualificazione e messa a norma scuola elementare Rodari (via Ponchielli) (37 messa in sicurezza rodari ponchielli)	41426	RIQUALIFICAZIONE ED ADEGUAME. STRUTTUR. - SCUOLA ELEM. VIA PONCHIELLI G. RODARI	24.123,43		392.710,58	392.710,58					24.123,43
5417	RETE ECOLOGICA REGIONALE - CORRIDOI ECOLOGICI TORRENTI RADICOSA E VENOLO (35 rete ecologica regionale)	50232	RETE ECOLOGICA REGIONALE - CORRIDOI ECOLOGICI TORRENTI RADICOSA E VENOLO (CAP. E 5417)	2.936,00		308.355,92	90.170,56	218.185,36				2.936,00
5443	FONDI MIUR PREVENZIONE RISCHI VULNERABILITA' SC. SAN FRANCESCO	40354	PREVENZIONE DEL RISCHIO CONNESSO ALLA VULNERABILITA' DEGLI ELEMENTI ANCHE NON STRUTTURALI SCUOLA SAN FRANCESCO	24.350,00								24.350,00
5450	FONDI MIUR PREVENZIONE RISCHIO VULNERABILITA' SC. SAN GIOVANNI BOSCO VIA DON MINZONI (06 FONDI MIUR PREVENZIONE RISCHIO VULNERABILITA' SC. SAN GIOVANNI BOSCO VIA DON MINZONI)	40353	PREVENZIONE DEL RISCHIO CONNESSO ALLA VULNERABILITA' DEGLI ELEMENTI ANCHE NON STRUTTURALI SCUOLA SAN GIOVANNI BOSCO	14.207,07		88.880,00	88.880,00					14.207,07
5461	Efficientamento energetico scuola Padre Pio (47 Efficientamento energetico scuola Padre Pio)	41452	Efficientamento energetico scuola Padre Pio	21.967,59		276.065,17	276.065,17					21.967,59
5463	CONTRIBUTO PER LAVORI SCUOLA MEDIA F. PETRARCA - VIA TOGLIATTI -	41003	LAVORI SCUOLA MEDIA PETRARCA - VIA TOGLIATTI -	12.591,47								12.591,47
5464	CONTRIBUTO PER LAVORI SCUOLA MEDIA GIOVANNI XXIII - VIA GIUSTI - (10 CONTRIBUTO PER LAVORI SCUOLA MEDIA GIOVANNI XXIII - VIA GIUSTI -)		LAVORI SCUOLA MEDIA GIOVANNI XXIII - VIA GIUSTI -	33.118,72								33.118,72
5516	CONTRIB. POR FOGNA BIANCA (61 Fogna bianca)	59160	FOGNA BIANCA	58.633,20		1.699.808,25	801.984,86	897.823,39				58.633,20
5550	Ampliamento videosorveglianza (13 Ampliamento videosorveglianza)		Ampliamento videosorveglianza	10.295,67	10.295,67						10.295,67	10.295,67
5800	CONTRIBUTO REGIONALE STOCCAGGIO RIFIUTI ILLECITI	56010	CONTRIBUTO REGIONALE STOCCAGGIO RIFIUTI ILLECITI			196.460,80					196.460,80	196.460,80



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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	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 plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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)
6001	Mobilità dolce tra città e campagna (02 Mobilità dolce tra città e campagna)	70001	Mobilità dolce tra città e campagna	82.245,32		227.068,24	227.068,24					82.245,32
6005	Parcheggio pubblico interrato p.zza Cavalletti		Parcheggio pubblico interrato p.zza Cavalletti			500.000,00					500.000,00	500.000,00
13941	FNPS (contributo regionale) uscita cap. 14460-14467 (30 FNPS)		FNPS (entrata cap. 13941)	118.080,00	141.080,82	647.231,97	788.312,79		-23.000,82			
54201	VULNERABILITA' SISMICA ELEMENTI NON STRUTTURALI SCUOLA DE AMICIS	414231	VULNERABILITA' SISMICA ELEMENTI NON STRUTTURALI SCUOLA DE AMICIS	158.008,32	158.008,32						158.008,32	158.008,32
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)				7.244.955,97	3.401.394,18	8.885.161,77	8.981.532,26	1.116.008,75	17.626,54		2.189.014,94	6.014.950,19
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui												
	MUTUI VARI		MUTUI VARI	105.739,31								105.739,31
5284	RIQUALIFICAZIONE VILLA COMUNALE CON MUTUO	50233	COMPLETAMENTO RIQUALIFICAZIONE VILLA COMUNALE CON MUTUO	43.566,38	43.566,38		43.197,77				368,61	368,61
5521	RIFACIMENTO PIAZZALE PAVIMENTAZIONE PIAZZA ALLEGATO MUTUO	70389	RIFACIMENTO PIAZZALE PAVIMENTAZIONE PIAZZA ALLEGATO MUTUO	107.626,26	107.626,26		107.625,57		0,69		0,69	
6400	Mutuo per largo Sanità	70100	riqualificazione largo sanità			400.000,00	44.355,69				355.644,11	355.644,11
6410	riqualificazione urbana - centro storico	50300	riqualificazione urbana - centro storico			2.000.000,00	151.539,50				1.848.460,50	1.848.460,50
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (1/3)				256.931,95	151.192,64	2.400.000,00	346.718,73		0,69		2.204.473,91	2.310.212,53
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA IV NOVEMBRE		RIQUALIFICAZIONE PIAZZA IV NOVEMBRE	100.000,00	80.000,00		80.000,00		20.000,00			
	POTENZIAMENTO POLIZIA LOCALE		POTENZIAMENTO POLIZIA LOCALE	79.928,55								79.928,55
	MANUTENZIONE STRAORDINARIA GALLERIA SCHINGO		MANUTENZIONE STRAORDINARIA GALLERIA SCHINGO	141.100,29	141.100,29						141.100,29	141.100,29
	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DOPO DI NOI con avanzo	30703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DOPO DI NOI con avanzo	300.000,00	300.000,00						300.000,00	300.000,00
	ascensore De Amicis - cof. comunale con avanzo	41441	ascensore De Amicis - cof. comunale con avanzo	10.731,20	10.731,20		10.691,24		39,96		39,96	
	riqualificazione p.zza Incoronazione con avanzo destinato agli investimenti	58103	riqualificazione p.zza Incoronazione con avanzo destinato agli investimenti	275.709,90	275.709,90		257.766,39				17.943,51	17.943,51



Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	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 plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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)
	VIDEO SORVEGLIANZA 2 con avanzo vincolato	70012	VIDEO SORVEGLIANZA 2 con avanzo vincolato	19.335,65	19.335,65		3.641,70				15.693,95	15.693,95
	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE RURALI FINANZIAMENTO REGIONALE - strada 68	70747	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE RURALI FINANZIAMENTO REGIONALE - strada 68	284.814,73	284.814,73		213.075,73				71.739,00	71.739,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				1.211.620,32	1.111.691,77		565.175,06		20.020,96		546.516,71	626.405,30
Altri vincoli												
Totale Altri vincoli (I/5)												
Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)				9.899.953,66	5.326.246,35	12.086.758,98	11.275.383,58	1.117.957,72	-141.830,13		5.019.664,03	9.735.210,47

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)		
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = I/1 - m/1)	79.658,47	783.642,45
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = I/2 - m/2)	2.189.014,94	6.014.950,19
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = I/3 - m/3)	2.204.473,91	2.310.212,53
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = I/4 - m/4)	546.516,71	626.405,30
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = I/5 - m/5)		
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = I - m)	5.019.664,03	9.735.210,47

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



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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022	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	Fondo plus. vinc. 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 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)	$(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)$
	Somme destinate agli investimenti da OO.UU. - Loculi dimanari - alienazione di beni		somme utilizzate per investimenti	531.385,57	1.354.747,22	1.567.960,04		-10.301,11	328.473,66
			Totale	531.385,57	1.354.747,22	1.567.960,04		-10.301,11	328.473,66

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	328.473,66

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 e l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art.113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 529.541,44	€ 932.360,04
FPV di parte capitale	€ 1.772.463,15	€ 1.743.751,42
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Il fondo è alimentato come di seguito riportato:

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente					
	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo accantonato al 31/12	2.548.448,48	1.098.976,67	1.036.062,17	529.541,44	932.360,04
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.382.131,29	225.020,26	0,00	96.095,26	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	10.524,14	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.013.165,05	260.531,48	317.393,84	165.702,10	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi punto 5.4a principio contabile 4/2	0,00	126.875,00	634.841,56	4.988,27	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	0,00	476.025,79	83.826,77	262.755,81	0,00
- Di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo pluriennale vincolato di parte capitale					
	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo accantonato al 31/12	1.734.212,09	1.057.791,07	2.023.882,29	1.772.463,15	1.743.751,42
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.734.212,09	96.523,17	1.409.124,39	462.919,17	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	180.062,27	359.783,09	672.029,64	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	0,00	690.803,46	229.987,31	637.514,34	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	0,00	90.402,17	24.987,50	0,00	0,00
- Di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

FVP 2022		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		932.360,04
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		636.199,31
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		219.095,85
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		77.064,88
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		932.360,04
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		1.743.751,42
TOTALE FPV 2022		2.676.111,46

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione 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.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che l'esercizio 2022 si è chiuso con un *avanzo* di amministrazione così determinato, con relativa composizione:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				14.240.059,85
RISCOSSIONI	(+)	9.398.766,70	43.372.205,50	52.770.972,20
PAGAMENTI	(-)	11.535.674,51	36.928.673,47	48.464.347,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.546.684,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.546.684,07
RESIDUI ATTIVI	(+)	26.289.661,25	19.658.959,58	45.948.620,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.270.008,99	22.481.440,46	28.751.449,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			932.360,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.743.751,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 ⁽²⁾	(=)			33.067.743,99



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata ⁽²⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾	20.736.794,68
Fondo anticipazioni liquidità	841.598,27
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	2.254.781,75
Altri accantonamenti	3.608.262,72
B) Totale parte accantonata	27.441.437,42
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	783.642,45
Vincoli derivanti da trasferimenti	6.014.950,19
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.310.212,53
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	626.405,30
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	9.735.210,47
Parte destinata agli investimenti	328.473,86
D) Totale parte destinata agli investimenti	328.473,86
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	-4.437.377,76
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁴⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁴⁾	

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

Descrizione	Importo
Maggiore disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	3.901.556,64 €
Disavanzo da ripianare ai sensi dell'art. 39 quater del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162	2.526.292,27 €
Quota annua del disavanzo applicato al bilancio cui il rendiconto si riferisce	720.237,75 €
Disavanzo residuo atteso	5.707.611,16 €
Disavanzo accertato con il rendiconto	4.437.377,76 €
Quota non recuperata da applicare al bilancio 2022	0,00 €

Analisi del disavanzo presunto	Disavanzo esercizio precedente	disavanzo 2022	disavanzo ripianato nel 2022	quota del disavanzo da ripianare nel 2022	ripiano disavanzo non effettuato nel 2022
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	3.901.556,64 €	2.094.534,94 €	1.807.021,70 €	539.788,30 €	0,00
Disavanzo da ripianare ai sensi dell'art. 39 quater del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162	2.526.292,27 €	2.342.842,82 €	180.449,45 €	180.449,45 €	0,00
Totale	6.427.848,91 €	4.437.377,76 €	1.987.471,15 €	720.237,75 €	0,00

Modalità di copertura del disavanzo presunto	Composizione disavanzo	2022	2023	2024	esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2.094.534,94 €	539.788,30 €	539.788,30 €	539.788,30 €	539.788,30 €
Disavanzo da ripianare ai sensi dell'art. 39 quater del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162	2.342.842,82 €	180.449,45 €	180.449,45 €	180.449,45 €	180.449,45 €
Totale	4.437.377,76 €	720.237,75 €	720.237,75 €	720.237,75 €	720.237,75 €

Il risultato di amministrazione nell'ultimo periodo ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo periodo	2019	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (A)	22.157.338,77 €	27.017.733,99 €	31.390.122,34 €	33.067.743,99
composizione del risultato di amministrazione				
Parte accantonata (B)	23.614.128,89 €	26.853.682,65 €	27.386.632,02 €	27.441.437,42
Parte vincolata (C)	5.549.675,70 €	6.618.958,51 €	9.899.953,66 €	9.735.210,47
Parte destinata (D)	1.289.893,36 €	1.127.721,02 €	531.385,57 €	328.473,86
Parte disponibile (E = A - B - C - D)	-8.296.359,18 €	-7.582.628,19 €	-6.427.848,91 €	- 4.437.377,76

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. n. 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 a investimenti;
- libero;

secondo la fonte di finanziamento.

Utilizzo Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2022

Di seguito viene riportato il prospetto riportante la destinazione dell'avanzo di amministrazione al bilancio 2022, come riportati nella prima colonna dei quadri A/1, A/2 e A/3:

Descrizione	importi	tipologia avanzo			
avanzo applicato come da allegato A/1	1.590.760,24	avanzo accantonato			
di cui a spesa corrente			1.590.760,24		
avanzo applicato come da allegato A/2	5.326.246,35	avanzo vincolato			
di cui a spesa corrente			3.860.057,95		
di cui a spesa in c/capitale			1.466.188,40		
avanzo applicato come da allegato A/3	490.000,00	avanzo destinato			
di cui spesa in c/capitale			490.000,00	di cui euro	250.000,00
					capitolo 59054
Totale applicato	7.407.006,59	totale avanzo applicato		100.000,00	capitolo 54100
	totale destinato	7.407.006,59		100.000,00	capitolo 55003
				20.000,00	capitolo 41438
				20.000,00	capitolo 70242
				490.000,00	

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.

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. 77 del 06.05.2023 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.

Alla data del 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

AII.	ELENCO	IMPORTO
A1	Residui attivi da residui cancellati in quanto di dubbia esazione e a patrimonio	2.262.339,07
A2	Residui attivi da residui cancellati per insussistenza	617.710,77
B1	Residui passivi da residui cancellati definitivamente	1.246.838,92
B2	Residui passivi di competenza stornati	0
C1	Residui attivi reimputati	26.953.557,79
C2	Residui passivi reimputati	29.629.669,25
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione dei residui	26.289.661,25
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione di competenza	19.658.958,58
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione dei residui	6.270.008,99
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione di competenza	22.481.440,46
F	Maggiori riscossioni su residui (maggiori residui attivi riaccertati)	63.888,29
G	Maggiori riscossioni su competenza (maggiori residui attivi riaccertati)	0

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, e passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono di seguito riportati nella tabella sottostante:

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2022							
Titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.318.299,63	3.322.791,85	4.398.366,71	4.593.863,50	5.417.177,24	4.906.337,79	23.956.836,72
2 Trasferimenti correnti	702.366,99	487.915,58	339.032,38	234.679,84	777.661,31	4.053.681,75	6.595.337,85
3 Entrate extratributarie	24.839,01	170.228,22	267.935,53	112.951,11	630.994,16	1.341.463,13	2.548.411,16
4 Entrate in conto capitale	115.349,27	2.663,02	3.754,92	830.559,93	1.598.641,06	5.816.523,60	8.367.491,80
6 Accensione Prestiti	125.925,72	182.089,06	0,00	295.684,80	36.680,54	3.510.738,50	4.151.118,62
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	183.512,79	45.258,06	10.485,19	39.166,89	20.786,94	30.214,81	329.424,68
Totale	2.470.293,41	4.210.945,79	5.019.574,73	6.106.906,07	8.481.941,25	19.658.959,58	45.948.620,83

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2022							
Titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1 Spese correnti	172.412,95	185.404,89	169.133,10	460.231,28	991.998,23	12.413.940,99	14.393.121,44
2 Spese in conto capitale	24.998,82	39.783,76	11.522,70	491.297,03	921.157,57	9.562.469,29	11.051.229,17
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	2.188.867,44	116.409,33	52.246,08	272.192,74	172.353,07	505.030,18	3.307.098,84
Totale	2.386.279,21	341.597,98	232.901,88	1.223.721,05	2.085.508,87	22.481.440,46	28.751.449,45

Gestione residui attivi

TITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUO INIZIALE	ACCERTAMENTI Su residui	RISCOSSIONI Su residui	MINORI RESIDUI	RESIDUI DA RESIDUO RIPORTATI
I	Entrate trib.....	25.635.101,21		4.376.234,53	-2.208.367,75	19.050.498,93
II	Entrate Trasf. Corr...	4.597.039,60		1.907.100,24	- 148.283,26	2.541.656,10
III	Entrate Extra....	2.733.799,03		1.524.459,36	- 2.391,64	1.206.948,03
IV	Entrate c/capitale	3.091.226,84		540.258,59	- 0,05	2.550.968,20
V	Riduzione att. Fin...					
VI	Acc. prestiti	1.536.450,06	556,39	896.626,33		640.380,12
VII	Anticipazioni					
IX	Entrate c/terzi	910.972,76		154.087,65	- 457.675,24	299.209,87
TOTALE		38.504.589,50	556,39	9.398.766,70	- 2.816.717,94	26.289.661,25

Gestione competenza attiva

TITOLO	DESCRIZIONE	Previsione assestata	ACCERTAMENTI Di competenza	RISCOSSIONI Di competenza	MINORI RESIDUI	RESIDUI di competenza RIPORTATI
I	Entrate trib.....	31.427.784,99	28.468.083,68	23.561.745,89	- 2.959.701,31	4.906.337,79
II	Entrate Trasf. Corr...	13.386.306,53	9.355.108,37	5.301.426,62	- 4.031.198,16	4.053.681,75
III	Entrate Extra....	4.121.066,30	4.090.829,04	2.749.365,91	- 30.237,26	1.341.463,13
IV	Entrate c/capitale	86.313.406,06	12.224.402,64	6.407.879,04	- 74.089.003,42	5.816.523,60
V	Riduzione att. Fin...					
VI	Accensione prestiti	6.537.978,67	3.510.738,50	0	- 3.027.240,17	3.510.738,50
VII	Anticipazioni	1.000.000,00	0	0	- 1.000.000,00	
IX	Entrate c/terzi	18.950.000,00	5.382.002,85	5.351.788,04	- 13.567.997,15	30.214,81
TOTALE		161.736.542,55	63.031.165,08	43.372.205,50	- 98.705.377,47	19.658.959,58

Gestione residui passivi

TITOLO	DESCRIZIONE	Residui Iniziali	Impegni a residuo	Pagamenti a residuo	Economie/insuss.	Residui a residuo da riportare
I	Spese correnti	10.658.867,53		7.900.824,51	- 778.862,57	1.979.180,45
II	Spese c/capitale	4.495.615,36		2.996.554,37	- 10.301,11	1.488.759,88
III	Increment. Att. Finanz.					
IV	Rimborso prestiti					
V	Chiusura anticip...					
VII	Uscite c/terzi	3.898.039,53		638.295,63	- 457.675,24	2.802.068,66
TOTALE		19.052.522,42		11.534.674,51	- 1.246.838,92	6.270.008,99

Gestione competenza passiva

TITOLO	DESCRIZIONE	Previsione assestata	Impegni di competenza	Pagamenti di competenza	Economie	Residui di competenza da riportare
I	Spese correnti	53.317.802,22	40.031.732,95	27.617.791,96	12.353.709,23	12.413.940,99
II	Spese c/capitale	96.495.760,76	13.595.221,36	4.032.752,07	81.156.787,98	9.562.469,29
III	Increment. Att. Finanz.					
IV	Rimborso prestiti	961.753,00	401.156,77	401.156,77	560.596,23	
V	Chiusura anticip...	1.000.000,00			1.000.000,00	
VII	Uscite c/terzi	18.950.000,00	5.382.002,85	4.876.972,67	13.567.997,15	505.030,18
TOTALE		170.725.315,98	59.410.113,93	36.928.673,47	108.639.090,59	22.481.440,46

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2	639.123,59	639.123,59		
Titolo 3				
Titolo 4	26.314.434,20	26.314.434,20		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	26.953.557,79	26.953.557,79	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo1	1.571.488,63	1.571.488,63		
Titolo2	28.058.185,62	28.058.185,62		
Titolo3				
Titolo4				
Titolo5				
TOTALE	29.629.669,25	29.629.669,25	-	-

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2	639.123,59	Titolo 2	639.123,59
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	26.314.434,20	Titolo 4	26.314.434,20
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	26.953.557,79	-	26.953.557,79

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili

Fonte di finanziamento degli impegni annullati	
Entrate vincolate a specifica destinazione da legge o da principi	131.718,88
Trasferimenti vincolati a specifica destinazione	222.713,54
Prestiti	0,00
Entrate vincolate a specifica destinazione dall'ente	483,12
Entrate libere	891.923,38

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2.358.486,26	€ 423.947,03
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 354.915,54
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,05	€ 10.301,11
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 457.675,24	€ 457.675,24
MINORI RESIDUI	€ 2.816.161,55	€ 1.246.838,92

L'Organo di revisione **ha verificato** che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per 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'insussistenza è stato adeguatamente motivato indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue diviso per tipologia di entrata su cui si è provveduto ad effettuare l'accantonamento al FCDE:

Esercizio	Residui Iniziali	Reversali c/residui
2018	1.922.262,27	544.584,14
2019	1.414.465,20	383.569,67
2020	1.414.465,20	383.569,67
2021	1.414.465,20	383.569,67
2022	4.939.929,05	884.306,25

 Estrapola  Modifica

Data ultimo aggiornamento

08/04/2023

Fondo crediti di dubbia esigibilità:

Modalità di calcolo:

- Media semplice sui totali (76,77%)
 Media semplice singoli anni (74,48%)
 Media ponderata sui totali (78,70%)
 Media ponderata singoli anni (75,99%)

%

74,48

Accertamenti analizzati singolarmente

Residui dalla gestione di competenza	161.042,27	0,00
Residui dalla gestione dei residui	4.109.594,12	0,00
Totale residui attivi	4.270.636,39	0,00
Accantonamento minimo	3.180.769,98	0,00
Accantonamento stabilito = minimo	3.180.769,98	
residui dalla gestione di competenza	161.042,27	0,00
Residui dalla gestione dei residui	4.109.594,12	0,00

Capitolo	Titolo/Tipologia/Categoria	Descrizione
201	1.01.01.76.002	TASI ACCERTAMENTI

Esercizio	Residui iniziali	Reversali c/residui
2018	0,00	0,00
2019	0,00	0,00
2020	0,00	0,00
2021	0,00	0,00
2022	190.598,80	26.289,20

[Estrapola](#) [Modifica](#)

Data ultimo aggiornamento

10/04/2023

Fondo crediti di dubbia esigibilità:

Modalità di calcolo:

- Media semplice sui totali (86,21%)
 Media semplice singoli anni (86,21%)
 Media ponderata sui totali (86,21%)
 Media ponderata singoli anni (94,52%)

%

86,21

Accertamenti analizzati singolarmente

Residui dalla gestione di competenza	15.526,08	0,00
Residui dalla gestione dei residui	164.309,60	0,00
Totale residui attivi	179.835,68	0,00
Accantonamento minimo	155.036,34	0,00
Accantonamento stabilito = minimo	155.036,34	

Capitolo	Titolo/Tipologia/Categoria	Descrizione
742	1.01.01.51	TARSU/TARES (Imposta) - ex TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI - ACCERTAMENTI/RUOLI COATTIVI

Esercizio	Residui iniziali	Reversali c/residui
2018	3.263.244,94	542.070,80
2019	3.106.665,69	672.160,83
2020	3.106.665,69	672.160,83
2021	3.106.665,69	672.160,83
2022	712.107,70	164.718,35

[Estrapola](#) [Modifica](#)

Data ultimo aggiornamento

08/04/2023

Fondo crediti di dubbia esigibilità:

Modalità di calcolo:

- Media semplice sui totali (79,52%)
 Media semplice singoli anni (79,07%)
 Media ponderata sui totali (78,92%)
 Media ponderata singoli anni (78,35%)

%

79,07

Accertamenti analizzati singolarmente

Residui dalla gestione di competenza	129.958,00	0,00
Residui dalla gestione dei residui	547.389,35	0,00
Totale residui attivi	677.347,35	0,00
Accantonamento minimo	535.578,55	0,00
Accantonamento stabilito = minimo	535.578,55	

Esercizio	Residui iniziali	Reversali c/residui
2018	11.441.088,20	964.026,08
2019	14.874.427,83	1.039.544,64
2020	14.874.427,83	1.039.544,64
2021	14.874.427,83	1.039.544,64
2022	18.325.987,36	2.250.932,95

[Estrapola](#) [Modifica](#)

Data ultimo aggiornamento

08/04/2023

Fondo crediti di dubbia esigibilità:

Modalità di calcolo:

- Media semplice sui totali (91,49%)
 Media semplice singoli anni (91,66%)
 Media ponderata sui totali (90,75%)
 Media ponderata singoli anni (91,01%)

%

91,66

Accertamenti analizzati singolarmente

Residui dalla gestione di competenza	3.875.346,79	0,00
Residui dalla gestione dei residui	13.812.715,34	0,00
Totale residui attivi	17.688.062,13	0,00
Accantonamento minimo	16.212.877,75	0,00
Accantonamento stabilito = minimo	16.212.877,75	

3221

3.01.02.01.999

CANONE UNICO PATRIMONIALE (CUP)

Esercizio	Residui iniziali	Reversali c/residui
2018	51.257,84	23.666,16
2019	28.437,68	26.745,68
2020	28.437,68	26.745,68
2021	28.437,68	26.745,68
2022	59.964,43	59.588,66

[Estrapola](#) [Modifica](#)

Data ultimo aggiornamento

08/04/2023

Fondo crediti di dubbia esigibilità:

Modalità di calcolo:

- Media semplice sui totali (16,81%)
 Media semplice singoli anni (14,46%)
 Media ponderata sui totali (9,15%)
 Media ponderata singoli anni (8,86%)

%

14,46

Accertamenti analizzati singolarmente

Residui dalla gestione di competenza	271.249,95	0,00
Residui dalla gestione dei residui	2.538,00	0,00
Totale residui attivi	273.787,95	0,00
Accantonamento minimo	39.589,74	0,00
Accantonamento stabilito = minimo	39.589,74	

Capitolo	TITOLO / Tipologia / Categoria	Descrizione
3141	3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI

Esercizio	Residui iniziali	Reversali c/residui
2018	28.007,36	2.936,67
2019	25.070,69	0,00
2020	25.070,69	0,00
2021	25.070,69	0,00
2022	23.993,01	0,00

 Estrapola  Modifica

Data ultimo aggiornamento

08/04/2023

Fondo crediti di dubbia esigibilità:

Modalità di calcolo:	<input type="radio"/> Media semplice sui totali (97,69%)	%
	<input checked="" type="radio"/> Media semplice singoli anni (97,90%)	97,90
	<input type="radio"/> Media ponderata sui totali (98,82%)	
	<input type="radio"/> Media ponderata singoli anni (98,95%)	

Accertamenti analizzati singolarmente

Residui dalla gestione di competenza	0,00	0,00
Residui dalla gestione dei residui	23.993,01	0,00
Totale residui attivi	23.993,01	0,00
Accantonamento minimo	23.489,16	0,00
Accantonamento stabilito = minimo	23.489,16	

2321		3.02.02.01.004		AMMENZE VIOLAZIONE REGOLAMENTO E ORDINANZE - CDS	
Esercizio	Residui Iniziali	Reversali c/residui			
2018	345.477,50	84.509,55			
2019	529.321,09	94.608,18			
2020	529.321,09	94.608,18			
2021	529.321,09	94.608,18			
2022	1.446.374,72	822.811,70			

Estrapola Modifica

Data ultimo aggiornamento
08/04/2023

Fondo crediti di dubbia esigibilità:

Modalità di calcolo:

- Media semplice sui totali (64,76%)
- Media semplice singoli anni (73,01%)
- Media ponderata sui totali (58,11%)
- Media ponderata singoli anni (67,80%)

% 73,01

Accertamenti analizzati singolarmente

Residui dalla gestione di competenza	361.467,79	0,00
Residui dalla gestione dei residui	623.563,02	0,00
Totale residui attivi	985.030,81	0,00
Accantonamento minimo	719.170,99	0,00
Accantonamento stabilito = minimo	589.453,16	

Alla luce di quanto sopra dettagliato, il **FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'** si presenta come segue, il cui importo è accantonato nell'avanzo di amministrazione, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107- bis, d.l. n.18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 **ha effettuato** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, in quote annuali costanti di € 180.449,45.

In merito alla riscossione delle entrate, il Collegio di Revisione richiede maggiore sulla TARI che presenta residui molto elevati.

Invita l'Ente ad inserire nella quantificazione del FCDE altre entrate extratributarie che presentano difficoltà di riscossione, a scopo prudenziale e cautelativo.

Fondo crediti di dubbia esigibilità - rendiconto 2022

Classificazione	Capitolo	Descrizione	%	Totale accertamenti residui	Accantonamento minimo	Importo accantonato
1		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1.01		Tributi				
1.01.01.06	323	IMU ACCERTAMENTI (Imposta)	74,48	4.270.636,39	3.180.769,98	3.180.769,98
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
1.01.01.51	742	TARSU/TARES (Imposta) - ex TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI - ACCERTAMENTI/RUOLI COATTIVI	79,07	677.347,35	535.578,55	535.578,55
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
1.01.01.61.001	210	TARI - TASSA SUI RIFIUTI (V.E. 61)	91,66	17.688.062,13	16.212.877,75	16.212.877,75
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
1.01.01.76.002	201	TASI ACCERTAMENTI	86,21	179.835,68	155.036,34	155.036,34
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
		Totale Tipologia 1.01		22.815.881,55	20.084.262,62	20.084.262,62
		Totale Titolo 1		22.815.881,55	20.084.262,62	20.084.262,62
3		Entrate extratributarie				
3.01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
3.01.02.01.999	3221	CANONE UNICO PATRIMONIALE (CUP)	14,46	273.787,95	39.589,74	39.589,74
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
3.01.03.02.002	3141	FITTI REALI DI FABBRICATI	97,90	23.993,01	23.489,16	23.489,16
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
		Totale Tipologia 3.01		297.780,96	63.078,90	63.078,90
3.02		Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
3.02.02.01.004	2321	AMMENDE VIOLAZIONE REGOLAMENTO E ORDINANZE - CDS	73,01	985.030,81	589.453,16	589.453,16
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
		Totale Tipologia 3.02		985.030,81	589.453,16	589.453,16
		Totale Titolo 3		1.282.811,77	652.532,06	652.532,06
		Totale		24.098.693,32	20.736.794,68	20.736.794,68

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.2254.781,75 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 2.254.781,75 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 2.559.600,91 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente di cui utilizzati nel corso dell'esercizio € 526.740,94, Euro 300.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso 2022 e una rettifica in sede di rendiconto 2022 di euro – 78.078,22 sulla base di quanto comunicato dal servizio avvocatura.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene il fondo congruo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto non sussiste la fattispecie.

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)	€ 11.713,76
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.941,93
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 16.655,19

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti altri accantonamenti riportati e dettagliati nel prospetto A/1 dell'avanzo accantonato.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati - spesa C/capitale	2021	2022
201 - tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202 - investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.308.112,30	11.713.173,70
203 - Contributi agli investimenti	42.518,67	1.868.581,84
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	
205 - altre spese in conto capitale	15.000,00	13.465,82
Totale	5.365.630,97	13.595.221,36

SERVIZI PER 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.

ANALISI DELL'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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 29.537.447,19	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 10.800.117,33	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.893.910,95	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	€ 44.231.475,47	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.423.147,55	
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(1)	€ 351.630,73	
(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)	€ 4.071.516,82	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 351.630,73	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,79%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 10.464.438,74
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 324.944,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 2.400.053,89
TOTALE DEBITO	=	€ 12.539.547,79

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

Anno	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 9.665.459,62	€ 9.194.293,68	€ 10.039.972,33	10.464.438,74
Nuovi prestiti (+)		€ 1.010.444,89	€ 748.820,00	2.400.053,89
Prestiti rimborsati (-)	-€ 471.165,94	-€ 164.766,24	-€ 324.353,59	324.944,84
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	€ 9.194.293,68	€ 10.039.972,33	€ 10.464.438,74	12.539.547,79

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

Anno	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 363.340,55	€ 338.354,31	€ 334.321,00	351.630,73
Quota capitale	€ 471.165,94	€ 164.766,24	€ 324.353,59	324.944,84
Totale fine anno	€ 834.506,49	€ 503.120,55	€ 658.674,59	676.575,57

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto non ha destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co. 866 della L. 205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato alcuna garanzia né a favore degli organismi partecipati né di altri soggetti

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità di euro 1.296.721,32 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 20.

Anno di richiesta anticipo liquidità	2013
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 1.296.721,32
Anticipo di liquidità restituito	€ 455.123,05
Quota accantonata in avanzo	€ 841.598,27

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA DEGLI 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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019, come già dimostrato a pagg. 9 e 10 della presente relazione.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere si
Economo si
Riscuotitori speciali si

Tali documenti, a cura del Responsabile del Settore Finanziario, saranno trasmessi alla Corte dei Conti

Il Dirigente area contabile, con proprio atto, ha proceduto ad effettuare la parificazione dei conti degli agenti contabili.

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 326.594,98 di cui tutte di parte corrente 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;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:	262.759,60	331.177,43	326.594,98
- lettera a) - sentenze esecutive	262.759,60	331.177,43	326.594,98
- 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	262.759,60	331.177,43	326.594,98

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 151.700,03;
- segnalati debiti in attesa di parere del Collegio dei Revisori e di riconoscimento per € 51.425,36

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate: si presentano come riportate nella tabella che segue:

Riepilogo Titoli ENTRATE						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	9.709.011,18	9.709.011,18	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	31.427.784,99	28.468.083,68	90,58	23.561.745,89	82,77	4.906.337,79
2. Trasferimenti correnti	13.386.306,53	9.355.108,37	69,89	5.301.426,62	56,67	4.053.681,75
3. Entrate extratributarie	4.121.066,30	4.090.829,04	99,27	2.749.365,91	67,21	1.341.463,13
4. Entrate in conto capitale	86.313.406,06	12.224.402,64	14,16	6.407.879,04	52,42	5.816.523,60
6. Accensione Prestiti	6.537.978,67	3.510.738,50	53,70	0,00	0,00	3.510.738,50
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	18.950.000,00	5.382.002,85	28,40	5.351.788,04	99,44	30.214,81
Totale	171.445.553,73	72.740.176,26	42,43	43.372.205,50	59,63	19.658.959,58



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	FIDE	FIDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 161.042,27	€ -	€ 1.828.000,00	€ 3.180.769,98
Recupero evasione TARSU/IIA/TARES	€ 130.000,00	€ -	€ 161.600,00	€ 535.578,55
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 15.526,08	€ 15.526,08	€ 147.720,00	€ 155.086,34
TOTALE	€ 306.568,35	€ 15.526,08	€ 2.137.320,00	€ 3.871.384,87

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ -	
Residui riscossi nel 2022	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 180.240,87	
Residui totali	€ 180.240,87	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021	2022
Accertamento	€ 859.691,03	€ 669.597,26	€ 943.403,08	1.009.222,43
Riscossione	€ 859.691,03	€ 669.597,26	€ 943.403,08	1.009.222,43

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.
2019	€ -	0,00%
2020	€ 42.782,13	6,39%
2021	€ -	0,00%
2022	€ -	-

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	2019	2020	2021	2022
accertamento	510.739,67 €	568.526,75 €	655.384,08 €	514.548,09
riscossione	202.325,02 €	206.434,16 €	160.824,08 €	153.080,30
%riscossione	39,61	36,31	24,54	29,75

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

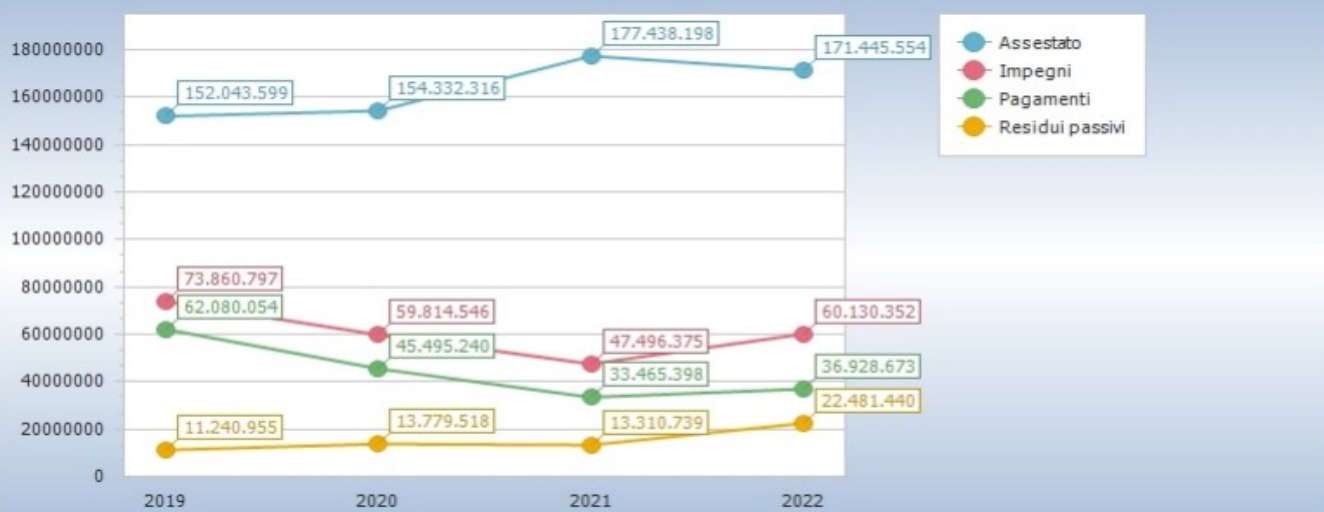
DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA				
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 510.739,67	€ 568.526,75	€ 655.384,08	514.548,09
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 213.806,47	€ 286.196,37	€ 314.930,00	215.880,00
entrata netta	€ 296.933,20	€ 282.330,38	€ 340.454,08	298.668,09
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 58.693,96	€ 110.144,19	€ 170.227,04	149.334,05
% per spesa corrente	19,77%	39,01%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 30.980,00	€ 31.021,00	€ -	0
% per Investimenti	10,43%	10,99%	0,00%	0

Spese

Le spese del rendiconto 2022 si presentano come di seguito riportate:

Riepilogo Titoli SPESE

Macroaggregato	Somme stanziato	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
0. Disavanzo di amministrazione	720.237,75	720.237,75	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Spese correnti	53.317.802,22	40.031.732,95	76,42	27.617.791,96	68,99	12.413.940,99
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	932.360,04					
2. Spese in conto capitale	96.495.760,76	13.595.221,36	14,35	4.032.752,07	29,66	9.562.469,29
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.743.751,42					
3. Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Rimborso Prestiti	961.753,00	401.156,77	41,71	401.156,77	100,00	0,00
5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	18.950.000,00	5.382.002,85	28,40	4.876.972,67	90,62	505.030,18
Totale	171.445.553,73	60.130.351,68	35,63	36.928.673,47	61,41	22.481.440,46



L'andamento della spesa per macroaggregato negli ultimi due anni si presenta nel modo che segue:

Macroaggregati	2021	2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 7.457.397,19	7.857.146,79	399.749,60
102 imposte e tasse a carico ente	€ 534.881,22	591.208,49	56.327,27
103 acquisto beni e servizi	€ 23.819.107,72	27.196.070,76	3.376.963,04
104 trasferimenti correnti	€ 1.450.269,17	2.970.859,67	1.520.590,50
105 trasferimenti di tributi	€ -	351.630,73	351.630,73
106 fondi perequativi	€ -	0	0,00
107 interessi passivi	€ 334.321,00	275.430,09	-58.890,91
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	0	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 447.607,85	0	-447.607,85
110 altre spese correnti	€ 1.496.274,15	789.386,42	-706.887,73
TOTALE	€ 35.539.858,30	40.031.732,95	4.491.874,65

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 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 8.634.983,00;
- 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 126.701,42;
- -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 2022, 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.

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 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

Rispetto 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 126.701,42:

spesa flessibile al 31.12.2009	Rendiconto 2022
126.701,42	33.000,00

La spesa del personale ha AVUTO il seguente andamento:

Descrizione	Media 2011/2013	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 8.809.561,00	7.857.146,79
Spese macroaggregato 103	€ 106.515,00	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 551.208,00	€ 501.624,64
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 24.550,00	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 9.491.834,00	€ 8.358.771,43
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 856.851,00	889.030,80
di cui rinnovi contrattuali	€ 211.423,47	312.325,12
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 8.634.983,00	€ 7.469.740,63
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Per effetto dell'art. 57, D.L. n. 124/2019, a partire dal 1° gennaio 2020, sono abrogate alcune delle norme che disponevano limiti rigorosi per talune tipologie di spesa corrente.

In particolare, le disposizioni di cui si prevede la disapplicazione sono le seguenti:

- art. 27, c. 1, D.L. n. 112/2008 (cd. "taglia-carta"), che imponeva alle PA una diminuzione della spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni;
- art. 6, D.L. n. 78/2010, che introduceva alcune norme di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, limitatamente ai seguenti commi:
 - comma 7, che prevede la riduzione della spesa annua per studi e incarichi di consulenza, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni;
 - comma 8, che prevede la riduzione delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
 - comma 9, che prevede la riduzione delle spese per sponsorizzazioni;
 - comma 12, che prevede la riduzione delle spese per missioni;
 - comma 13 che prevede la riduzione delle spese per attività di formazione;
- art. 5, c. 2, D.L. n. 95/2012, che prevede la riduzione delle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.
- art. 24, D.L. n. 66/2014, che prevede specifici obblighi per la riduzione, anche attraverso il recesso contrattuale, delle spese per locazione e manutenzione di immobili.

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 che non sussiste per l'ente l'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5 mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005) in quanto non ne ricorre la fattispecie.

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 ha verificato che **non è stata** effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Invita l'Ente a provvedervi in sede di Bilancio Consolidato.

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 9.5.2022 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 controllate/partecipate dall'Ente (dati disponibili), a fronte dei quali non ha accantonato alcun fondo:

	Quota partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2020	Motivazione della perdita	Esercizi precedenti chiusi in perdita	Perdita 2020
GAL DAUNIA RURALE bilancio 2020	3%	€ 46.876,00	Crisi a seguito dell'Emergenza da covid-19	2019	€ 1.470,00
Parco della Peranzana Bilancio 2021	6,25 %	€ 4.536,00	//	//	€ 163,00
ASI Bilancio 2020	10,83%	200.393,00	//	2018	//

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO 2022					
CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
1	Proventi da tributi	20.709.242,83	22.150.332,40		
2	Proventi da fondi perequativi	7.758.840,85	7.387.114,79		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	12.355.108,37	11.408.912,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	9.355.108,37	10.800.117,33		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	608.794,67		E20c
c	Contributi agli investimenti	3.000.000,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.816.478,20	2.273.084,03		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	530.134,60	363.736,66		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.286.343,60	1.909.347,37		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.432.359,75	3.044.957,07	A5	A5 a e b

	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	48.072.030,00	46.264.400,29		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.176.581,59	852.596,04	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	25.787.899,32	22.728.571,44	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	187.124,95	237.940,24	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.839.441,51	1.450.269,17		
a	Trasferimenti correnti	2.970.859,67	1.450.269,17		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.868.581,84	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	7.533.674,70	7.457.397,19	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.506.073,52	7.539.330,15		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	13.052,52	13.052,52	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.877.488,45	1.958.488,45	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	615.532,55	5.567.789,18	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	216.904,52	B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.043.174,91	542.222,16	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	997.750,79	1.986.522,33	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	45.071.721,29	43.011.753,24		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.000.308,71	3.252.647,05		

19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	4,87	0,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	4,87	0,00		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	351.630,73	334.321,00		
a	Interessi passivi	351.630,73	334.321,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	351.630,73	334.321,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-351.625,86	-334.321,00		
22	Rivalutazioni	0,00	3.818.249,04	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19

	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	3.818.249,04		
24	Proventi straordinari			E20	E20

a	Proventi da permessi di costruire	1.009.222,43	943.403,08		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	115.313,70		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.310.727,21	1.095.470,59		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	142.290,84		
	Totale proventi straordinari	2.319.949,64	2.296.478,21		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.880.049,84	904.867,51		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	-43.658,60		E21d
	Totale oneri straordinari	2.880.049,84	861.208,91		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-560.100,20	1.435.269,30		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.088.582,65	8.171.844,39		
26	Imposte	574.245,95	534.881,22	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.514.336,70	7.636.963,17		

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 2021 si rileva che la gestione caratteristica presenta un saldo positivo di € 3.000.308,71 in diminuzione rispetto al 2021 quanto lo stesso valore è stato pari a € 3.252.647,05.

Rispetto all'anno precedente aumentano tutte le componenti positive della gestione ad eccezione dei trasferimenti correnti. Aumentano le componenti negative legate all'acquisto di servizi, ai trasferimenti ad enti e famiglie, mentre si riducono le spese per acquisto di beni e personale. Si riducono gli ammortamenti, mentre aumentano gli accantonamenti anche in ragione della volontà dell'amministrazione di costituire fondi non obbligatori nell'ottica di una sana e prudente gestione economico-finanziaria

La gestione finanziaria ha un saldo negativo di € 351.625,86, in aumento rispetto all'anno 2021 (euro 334.321,00). Tale gestione indica gli interessi pagati sui prestiti e mutui a carico dell'ente.

In aumento la gestione straordinaria che tiene conto dei residui attivi e passivi cancellati definitivamente sia dalla contabilità finanziaria che economico-patrimoniale, sia dei proventi straordinari da alienazioni, oneri di urbanizzazioni e altre entrate in conto capitale che non costituiscono trasferimenti o contributi agli investimenti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenterebbe un saldo negativo con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono rappresentate nella tabella che segue:

Quote ammortamento			
2019	2020	2021	2022
2.679.281,75 €	2.908.488,34 €	1.971.540,97 €	1.890.540,97

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.

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica. La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente (art. 230, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000).

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo il principio di cui all'allegato 4/3 del d.Lgs. n. 118/2011.

L'art. 2 del d.lgs. 118/2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico-patrimoniale affianca quella finanziaria che resta il sistema contabile principale e fondamentale per i fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

Lo stato patrimoniale ha lo scopo di mettere in evidenza la consistenza patrimoniale dell'ente ed è composto da attività, passività e patrimonio netto.

L'ente ha già precedentemente provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015:
- all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica. La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente (art. 230, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000).

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo il principio di cui all'allegato 4/3 del d.Lgs. n. 118/2011.

L'art. 2 del d.lgs. 118/2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico-patrimoniale affianca quella finanziaria che resta il sistema contabile principale e fondamentale per i fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

Lo stato patrimoniale ha lo scopo di mettere in evidenza la consistenza patrimoniale dell'ente ed è composto da attività, passività e patrimonio netto.

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

Immobilizzazioni: Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili. L'ente gestisce mediante la contabilità generale la tenuta dell'inventario e il raccordo con la contabilità finanziaria, ai fini della determinazione a fine anno del conto economico e del conto del patrimonio. Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti: E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. Il credito IVA è indicato nello stato patrimoniale attivo.

Disponibilità liquide: E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

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

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 (rilevabili dai piani di ammortamento dei mutui).

STATO PATRIMONIALE 2022					
Attività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	204.080,09	0,00	BI6	BI6
9	Altre	140.820,93	153.873,45	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	344.901,02	153.873,45		

II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	29.811.409,00	29.811.409,00		
1.1	Terreni	3.745.271,69	3.745.271,69		
1.2	Fabbricati	4.976.563,12	4.976.563,12		
1.3	Infrastrutture	21.089.574,19	21.089.574,19		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	38.424.643,17	40.156.261,83		
2.1	Terreni	1.619.069,41	1.739.594,20	BII1	BII1
2.2	Fabbricati	34.997.532,73	37.125.021,18		
2.3	Impianti e macchinari	1.232.047,35	985.944,75	BII2	BII2
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	115.214,04	35.464,27	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	233.080,60	87.206,40		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	110.529,61	85.722,47		
2.7	Mobili e arredi	91.829,41	71.968,54		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	25.340,02	25.340,02		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.380.886,27	5.400.389,15	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	84.616.938,44	75.368.059,98		

IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	18.546.684,07	14.240.059,85		
2	Altri depositi bancari e postali	1.449.300,82	2.668.198,08	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3

4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	19.995.984,89	16.908.257,93		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	45.220.399,04	38.735.437,83		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	130.284.563,70	114.359.696,46		

STATO PATRIMONIALE 2022

Passività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	Fondo di dotazione	1.630.657,81	1.630.657,81	AI	AI
II	Riserve	52.016.475,52	52.016.475,52		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	52.016.475,52	52.016.475,52		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.514.336,70	7.636.963,17	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	7.636.963,17	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	62.798.433,20	61.284.096,50		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	11.713,26	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	6.687.987,55	3.134.014,23	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.687.987,55	3.145.727,49		
	TOTALE T.F.R. (C)	16.655,19	0,00		

1	Debiti da finanziamento	12.539.547,79	10.464.438,74		
2	Debiti verso fornitori	7.233.887,14	8.871.752,23	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.206.762,93	533.401,07		
5	Altri debiti	19.310.799,38	5.241.347,76		
	TOTALE DEBITI (D)	41.290.997,24	25.110.939,80		
I	Ratei passivi	328.147,36	0,00	E	E
	Risconti passivi	19.162.343,16	24.818.932,67		
1	Contributi agli investimenti	19.162.343,16	24.818.932,67		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	19.490.490,52	24.818.932,67		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	130.284.563,70	114.359.696,46		

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari non sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022. A tal proposito si evidenzia come le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali sono state calcolate nel rispetto dei principi contabili, tuttavia, l'inventario deve essere aggiornato poiché non vi è corrispondenza tra lo stesso e le scritture contabili.

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 nelle scritture contabili.

L'ente per il 2022 **non ha adottato le idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.**

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

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti, portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno 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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a fondo di dotazione

Fondi per rischi e oneri

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

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

L'Ente nel 2022 non ha ricevuto risorse, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021.

L'Ente ha presentato una serie di interventi correlati al PNRR riportati nel piano triennale delle opere pubbliche. Ad oggi l'ente non ha ancora incassato alcun importo ed è in fase di riproposizione della gara di appalto.

Titolo	Descrizione capitolo	Stanziamiento competenza iniziale	Variazioni competenza	Stanziamiento competenza assestata	Impegni competenza
1 Spese correnti	Formazione personale servizi sociali - PNRR	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Spese correnti	progetti di digitalizzazione - PNRR CAP. DI E. 1601	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
1 Spese correnti	Gestione dopo di noi - PNRR	105.000,00	0,00	105.000,00	0,00
1 Spese correnti	Gestione housing first - PNRR	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00
2 Spese in conto capitale	HOUSING FIRST - PNRR	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	DOPO DI NOI - PNRR	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	Impianto sportivo - scuola Petrarca - PNRR	492.965,68	0,00	492.965,68	0,00
2 Spese in conto capitale	Palestra scuola Rodari - PNRR	991.725,55	0,00	991.725,55	0,00
2 Spese in conto capitale	Riqualificazione giardino scuola De Amicis - PNRR	930.000,00	0,00	930.000,00	0,00
2 Spese in conto capitale	Demolizione e ricostruzione scuola via Mazzini PNRR	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00
2 Spese in conto capitale	CITTADELLA DELLO SPORT - PNRR	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	0,00
2 Spese in conto capitale	Realizzazione asilo nido - PNRR	1.048.930,00	-104.893,00	944.037,00	0,00
2 Spese in conto capitale	RIQUALIFICAZIONE GHETTO A VALERE SU PNRR M5C2 INTERVENTO 2.2 CAPE 5142	0,00	0,00	0,00	0,00
Total		7.338.621,23	-104.893,00	7.233.728,23	0,00

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

EVENTUALI IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di Revisione rileva che:

- è stata recuperata la quota di disavanzo programmata;
- gli obiettivi di finanza pubblica sono stati rispettati;
- è migliorata la disponibilità di cassa.

Lo stesso organo, tuttavia, rileva alcune criticità da sanare per migliorare la gestione dell'ente, pertanto, rinnova l'invito a:

- nominare 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;
- riconciliare trimestralmente con il Tesoriere anche l'importo della cassa vincolata affinché le scritture siano sempre rese coerenti;
- migliorare il controllo su eventuali pignoramenti al fine di evitare l'insorgere di spese non previste;
- adottare tutte le misure opportune per migliorare la riscossione dei fitti attivi;
- adottare tutte le misure che agevolano l'aggiornamento dell'inventario fisico dell'Ente e la sua riconciliazione contabile;
- procedere a riversare i saldi dei conti correnti postali nel conto di tesoreria con maggiore frequenza al fine di evitare giacenze rilevanti di cassa al 31.12 di ogni anno, modificando, di fatto, l'indicazione della reale disponibilità di cassa dell'ente.
- Adottare strumenti per il recupero coattivo delle entrate comunali, in modo particolare della TARI;
- Adeguare il sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- Provvedere alla riconciliazione dei crediti e debiti degli organismi partecipati ai fini della asseverazione che si consiglia di effettuare non oltre il termine di approvazione del Bilancio Consolidato 2022, nonché procedere alla dismissione della quota di partecipazione già deliberata da anni
- Monitorare costantemente la tempestività dei pagamenti, adottando le misure necessarie alla riduzione dei ritardi e della debitoria, nonché allineare i dati contabili con quelli della Piattaforma dei Crediti Commerciali

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

San Severo, 15.05.2023

L'organo di revisione

f.to Dott.ssa Caterina Urro – Presidente

f.to Dott. Pasquale Basile - Componente

f.to Dott.ssa Daniele Scarpiello - Componente