Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

SIND. PRES. CONS. ASS. BIL. SEC GEN

COMUNE DI ROSETO DEGLI ABRUZZI

Provincia di TERAMO

CITTA' DI ROSETO DEGLI ABRUZZI
19 APR. 2023
PROT. N. 17863

CITTA' DI ROSETO DEGLI ABRUZZI AA.GG. - URP.

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ENZO FRATTARI – PRESIDENTE

DOTT. VINCENZO DI MARTINO – COMPONENTE

DOTT. ALFONSO DI VINCENZO - COMPONENTE

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

Comune di ROSETO DEGLI ABRUZZI

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 18/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

approva

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 Roseto Degli Abruzzi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roseto degli Abruzzi, lì 18/04/2023

L'Organo di revisione

Rag. Enzo Frattari – Presidente

Dott. Vincenzo Di Martino – Componente

Dott. Alfonso Di Vincenzo – Componente

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori del Comune di Roseto degli Abruzzi, nominati con Delibera del Consiglio Comunale n. 52 del 20/07/2022 nei suoi componenti Rag. Enzo Frattari quale Presidente, Dott. Vincenzo Di Martino quale Componente e Dott. Alfonso Di Vincenzo quale Componente, ricevuta in data 31/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.23 del 31/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 80 del 27/12/2016 e s.m.i.;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 06
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 06
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 00
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 02
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 00
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 00
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 01
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 00

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

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 26.160 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'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'Qrgano di revisione ha verificato che:

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

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

- l'Ente ***ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta";*

- l'Ente ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente ***non ha*** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente ***ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- nel corso dell'esercizio l'Ente ***ha*** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- l'Ente ***ha*** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili

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

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un valore di Euro 19.669.180,15, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				14.798.803,54
RISCOSSIONI	(+)	4.999.142,92	25.341.458,29	30.340.601,21
PAGAMENTI	(-)	6.227.858,91	21.042.883,74	27.270.742,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17.868.662,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17.868.662,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	22.737.269,15	5.230.675,70	27.967.944,85
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.164.714,73	9.199.238,09	14.363.952,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			866.299,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			10.937.174,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)[7]	(=)			**19.669.180,15**

Al netto della parte accantonata e della parte vincolata, emerge una Parte Disponibile negativa pari ad euro: – 3.712.133,60 come si evince dal seguente prospetto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata [8]	12.700.918,06
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 [4c]	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) [5c]	6.485.237,50
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	2.555.674,12
Fondo contenzioso	1.332.306,79
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	**23.074.136,47**
Parte vincolata	110.888,86
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	187.445,79
Vincoli derivanti da trasferimenti	8.842,63
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	
Totale parte vincolata (C)	**307.177,28**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**0,00**
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**-3.712.133,60**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto [6]	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [8]	

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	15.385.785,37	17.548.081,19	19.669.180,15
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	23.298.160,99	23.317.961,21	23.074.136,47
Parte vincolata (C)	247.694,08	245.499,22	307.177,28
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	-
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	- 8.160.069,70	- 6.015.379,24	- 3.712.133,60

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investime*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio		€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio		€ -								
Finanziamento spese di investimento		€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti		€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti		€ -								
Altra modalità di utilizzo		€ -								
Utilizzo parte accantonata			€ -	€ 796.424,54	€ -					
Utilizzo parte vincolata	-					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-									€ -
Valore delle parti non utilizzate		€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2022**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 330.012,16
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 13.930.639,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 11.803.473,98
SALDO FPV	€ 2.127.165,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.829.002,02
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.519.934,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 354.853,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 336.078,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 330.012,16
SALDO FPV	€ 2.127.165,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 336.078,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 796.424,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 16.751.656,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 19.669.180,15

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**2.925.714,91**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	94.632,70
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	79.346,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**2.751.735,91**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	604.022,41
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**2.147.713,50**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**144.907,45**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	80.753,36
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**64.154,09**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	36.186,29
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**27.967,80**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**3.070.622,36**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		94.632,70
Risorse vincolate nel bilancio		160.099,66
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**2.815.890,00**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		640.208,70
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**2.175.681,30**

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.070.622,36
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.115.890,00
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.175.681,30

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	672.918,96	866.299,00
FPV di parte capitale	13.257.720,58	10.937.174,98
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	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 *	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

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

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

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

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

Si evidenzia che, sia nell'esercizio 2022, così come nei due precedenti, il FPV non è stato movimentato, sia per la parte corrente che per la parte in conto capitale, come si evince dalle tabelle riportate.

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. 96 del 21/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 96 del 21/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	28.427.344,24	4.999.142,92	22.737.269,15	-690.932,17
Residui passivi	11.747.427,05	6.227.858,91	5.164.714,73	-354.853,41

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

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	564.010,77	0,00
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	127.007,83	0,00
Gestione servizi c/terzi	28.915,59	0,00
MINORI RESIDUI	719.934,19	0,00

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	3.378.073,40	992.347,60	2.524.300,14	1.410.871,91	882.412,82	9.188.005,87
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	136.392,99	136.392,99
Titolo III	560.053,48	0,00	180.671,87	168.134,28	25.489,10	934.348,73
Titolo IV	3.012.158,37	7.136,13	952.722,67	4.097.798,97	4.154.543,33	12.224.359,47
Titolo V						0,00
Titolo VI	6.035,80	19.090,40	149.999,99	57.255,77	0,00	232.381,96
Titolo VII						0,00
Titolo IX						0,00
Totali	6.956.321,05	1.018.574,13	3.807.694,67	5.734.060,93	5.198.838,24	22.715.489,02

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	16.556,76	280.101,47	982.999,13	431.367,43	1.404.438,57	3.115.463,36
Titolo II	614.265,41	37.865,26	29.742,37	588.412,54	354.011,38	1.624.296,96
Titolo III						0,00
Titolo IV						0,00
Titolo V						0,00
Titolo VII						0,00
Totali	630.822,17	317.966,73	1.012.741,50	1.019.779,97	1.758.449,95	4.739.760,32

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	3.744.538,13	909.467,25	1.211.578,79	1.390.993,31	1.369.411,70	6.014.573,69	9.339.777,91	8.111.369,58
	Riscosso c/residui al 31.12	627.486,70	41.857,67	63.058,76	120.592,37	677.074,88	3.702.340,31		
	Percentuale di riscossione	16,76	4,60	5,20	8,67	49,44			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	49.765,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	41.303,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	83,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	17.868.662,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	17.868.662,10

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	7.297.537,43	14.798.803,54	17.868.662,10
di cui cassa vincolata	1.844.752,83	4.911.685,35	3.476.832,23

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

L'Ente ***non ha*** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nell'esercizio considerato.

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI -PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	3.476.832,23	0,00	**3.476.832,23**	3.476.832,23	0,00	0,00	**3.476.832,23**	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00
TOTALE	**0,00**	**3.476.832,23**	**0,00**	**3.476.832,23**	**3.476.832,23**	**0,00**	**0,00**	**3.476.832,23**	**0,00**

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 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 ha verificato ***l'esistenza*** dell'equilibrio di cassa.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ***ha allegato*** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 25,87 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 6.821.253,22.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 12.700.918,06.

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

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

1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2) la corrispondente riduzione del FCDE;
3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non risultano accantonamenti all'apposito fondo relativamente a società controllate/partecipate dall'Ente.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente nel corso dell'anno 2022 ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.555.674,12 , **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	2.992,70
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.140,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.132,70

Altri fondi e accantonamenti

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

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	17.799.166,85	17.866.173,57	100,38
Titolo 2	3.529.927,93	2.246.431,09	63,64
Titolo 3	2.606.943,59	2.098.699,35	80,50
Titolo 4	4.628.167,39	3.481.196,75	75,22
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

IMU

Nell'anno 2022 sono state accertate entrate per l'IMU pari ad euro 5.817.191,12, mentre nell'anno 2021 l'importo accertato è stato pari ad euro 5.621.697,42, quindi c'è stato un incremento pari ad euro: 195.493,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

TARSU-TIA-TARI

Nell'anno 2022 sono state accertate entrate per TARSU/TIA/TARI pari ad euro 5.945.415,26 mentre nell'anno 2021 l'importo accertato è stato pari ad euro 5.499.902,08 quindi c'è stato un incremento pari ad euro: 445.513,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	483.603,64	558.779,74	723.000,00
Riscossione	488.220,04	558.494,01	723.000,00

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	483.603,64	179.162,38	2,70
2021	558.779,74	317.559,09	1,76
2022	723.000,00	466.345,16	1,55

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

	2020	2021	2022
accertamento	218.731,65	184.440,98	253.616,05
riscossione	218.731,65	184.440,98	253.616,05
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	218.731,65	184.440,98	253.616,05
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	218.731,65	184.440,98	253.616,05
destinazione a spesa corrente vincolata	109.365,83	92.220,49	126.808,03
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

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

Nell'anno 2022 sono state accertate entrate per Fitti attivi pari ad euro 77.625,94 mentre nell'anno 2021 l'importo accertato è stato pari ad euro 44.854,14 quindi c'è stato un incremento pari ad euro 32.771,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	2.551.300,85	922.072,90	116.839,20	1.385.169,60
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	462.374,22	24.331,26	0,00	372.424,12
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.013.675,07	946.404,16	116.839,20	1.757.593,72

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

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	3.013.675,07	
Residui riscossi nel 2022	946.404,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	2.067.270,91	68,60%
Residui della competenza		
Residui totali	2.067.270,91	
FCDE al 31/12/2022	1.757.593,72	85,02%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	4.049.942,34	4.173.297,37	123.355,03
102	imposte e tasse a carico ente	264.780,06	275.308,03	10.527,97
103	acquisto beni e servizi	10.443.496,31	10.314.120,69	-129.375,62
104	trasferimenti correnti	1.307.593,69	1.739.732,96	432.139,27
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	743.503,67	755.604,17	12.100,50
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	619.779,25	1.091.559,87	471.780,62
	TOTALE	17.429.095,32	18.349.623,09	920.527,77

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.955.878,89	5.165.477,74	2.209.598,85
203	Contributi agli iinvestimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	5.000,00	25.012,00	20.012,00
	TOTALE	2.960.878,89	5.190.489,74	2.229.610,85

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

L'Organo di revisione ha verificato che:
- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) ***sono state*** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti ***sono state utilizzate*** tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 6.150.244,00
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	6.150.244,00	4.173.297,37
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**6.150.244,00**	**4.173.297,37**
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**6.150.244,00**	**4.173.297,37**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

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.

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 56.547,99 di cui euro 56.547,99 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;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	141.198,70	195.041,73	28.499,62
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	126.487,90		28.048,37
Totale	**267.686,60**	**195.041,73**	**56.547,99**

P6	Debiti riconosciuti e finanziati			NO
	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati /		56.547,99	
	Totale impegni titolo 1 e titolo 2 =	Impegni	23.540.112,83	
13.1	*Debiti riconosciuti e finanziati*		0,24 %	
Se 13.1 > 1,00 : SI				
Se 13.1 <= 1,00 : NO				
P7	Debiti fuori bilancio			SI
	Importo Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento /		158.714,96	
	Totale accertamenti titolo 1,2 e 3 =	Accertamenti	22.211.304,01	
13.2	*Debiti in corso di riconoscimento*		0,71 %	
	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento /		0,00	
	Totale accertamenti titolo 1,2 e 3 =	Accertamenti	22.211.304,01	
13.3	*Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento*		0,00 %	
Se 13.2 + 13.3 > 0,60 : SI				
Se 13.2 + 13.3 <= 0,60 : NO				

In merito ai debiti di bilancio in corso di riconoscimento, si riscontra che l'amministrazione non rispetta il parametro 7 di deficitarietà, superando il limite per 0,11%.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

Concessione di garanzie

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

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

2021	2022
3,25%	3,49%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	15.855.516,74	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	4.034.175,50	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.785.818,77	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	21.675.511,01	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	2.167.551,10	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	755.604,17	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.411.946,93	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	755.604,17	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		3,49%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	52.051.568,90
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	1.822.375,77
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	50.229.193,13

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	31.932.132,82	31.335.291,01	29.545.130,81
Nuovi prestiti (+)	861.988,78		
Prestiti rimborsati (-)	-1.458.830,59	-1.790.160,20	-1.822.375,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			22.506.438,09
Totale fine anno	**31.335.291,01**	**29.545.130,81**	**50.229.193,13**
Nr. Abitanti al 31/12	26.139,00	26.140,00	26.190,00
Debito medio per abitante	1.198,79	1.130,27	1.917,88

L'importo di euro 22.206.438,09, inserito fra le "Altre variazioni" scaturisce dalla ricognizione contabile dei piani di ammortamento in essere, pertanto non sono nuovi mutui ma rappresentano la corretta determinazione di quelli esistenti.

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	760.042,38	743.503,67	755.604,17
Quota capitale	1.387.705,00	1.790.160,20	1.822.375,77
Totale fine anno	**2.147.747,38**	**2.533.663,87**	**2.577.979,94**

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

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

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

Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.

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

	entrata	
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€	-
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€	316.340,74
Totale	**€**	**316.340,74**
	spesa	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€	770.896,66
Totale	**€**	**770.896,66**

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	SI
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del Dl 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del Dl 4/2022),proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del Dl 50/2022).	SI

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti; ad eccezione delle società: Ruzzo Reti S.p.A. e ERSI Abruzzo.

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari ***sono stati aggiornati*** contabilmente in base alla seguente tabella:

Inventario di settore	*Ultima data di aggiornamento*
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- *inventario dei beni immobili*	31/12/2022
- *inventario dei beni mobili*	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

Per quanto riguarda gi inventari dei beni mobili ed immobili, i prospetti approvati sono fermi al 31.12.2017 (G.C. n. 105 del 11.04.2018) e risultano aggiornati al 31.12.2022 solo contabilmente, pertanto si invita l'Ente ad approvare tempestivamente l'inventario dei beni mobili ed immobili secondo le vigenti disposizioni normative.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	107.169.823,04	96.471.426,87	10.698.396,17
C) ATTIVO CIRCOLANTE	32.903.306,93	22.510.746,15	10.392.560,78
D) RATEI E RISCONTI	0,00	14.756,92	-14.756,92
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**140.073.129,97**	**118.996.929,94**	**21.076.200,03**
A) PATRIMONIO NETTO	69.164.229,69	74.635.563,85	-5.471.334,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.703.569,51	3.390.618,90	312.950,61
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	2.992,70	-2.992,70
D) DEBITI	64.587.188,19	40.967.754,49	23.619.433,70
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.618.142,58	0,00	2.618.142,58
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**140.073.129,97**	**118.996.929,94**	**21.076.200,03**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	22.445.038,83	30.612.874,10	-8.167.835,27
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	20.062.723,30	26.745.282,98	-6.682.559,68
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-755.594,04	-743.494,19	-12.099,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	197.001,57	-2.899.903,98	3.096.905,55
IMPOSTE	241.444,80	220.242,81	21.201,99
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**1.582.278,26**	**3.950,14**	**1.578.328,12**

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

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

Si riporta di seguito l'elenco delle opere e degli interventi finanziate dal PNRR

CUP identificativo Settore competente	SINTETICA DESCRIZIONE DEL PROGETTO	MISSIONE	COMPONENTE	MISURA	AMMINISTRAZIONE CENTRALE TITOLARE D'INTERVENTO /Riferimenti e Piattaforme	ESTREMI CONVENZIONE	ESTREMI FINANZIAMENTO	IMPORTO FINANZIATO DAL PNRR (euro)	STATO DI ATTUAZIONE	STEP CRONOPROGRAMMA (descrizione sintetica delle fasi procedurali)	TERMINE MASSIMO PREVISTO	Stato Monitoraggio ReGiS	Aspetti connessi
G95E2200007 0006 Settore 6	**Realizzazione nuovo edificio scolastico S.Petronilla**	M4. Istruzione e ricerca	C1. Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	1.2. Piano di estensione del tempo pieno e delle mense	Ministero dell'istruzione e del Merito https://pnrr.istruzione.it	Accordo di concessione di finanziamento sottoscritto in data 04/10/2022 Prot. 39517 con il quale è contemplato Atto d'obbligo giusta nota Mim del 17.03.22	Avviso pubblico prot. 48048 del 02/12/2021. Assegnazione tramite Decreto direttoriale MIM n. 112 del 29/12/2022	**385.000,00**	INCARICO DI PROGETTAZIONE DA AVVIARE	Aggiudicazione dei lavori	31/08/2023 per Determina di Aggiudicazione	ANAGRAFICA PRE VALIDATA	
										Avvio dei lavori	30/11/2023		
										Conclusione dei lavori	31/12/2025		
										Collaudo dei lavori	30/06/2026		
G95E2200000 0006 Settore 6	**Demolizione e ricostruzione asilo nido M. Vaccaro**	M4. Istruzione e ricerca	C1. Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	1.1. Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Ministero dell'istruzione e del Merito https://pnrr.istruzione.it	Accordo di concessione di finanziamento sottoscritto in data 12/11/2022, Prot.46577, con il quale è contemplato Atto d'obbligo giusta nota Mim del 17.03.22	Avviso pubblico prot. 48047 del 02/12/2021. Assegnazione tramite Decreto direttoriale MIM n. 130 del 29/12/2022	**1.964.479,55**	INCARICO DI PROGETTAZIONE IN CORSO	Aggiudicazione dei lavori	31/05/2023 per Determina di Aggiudicazione	ANAGRAFICA PRE VALIDATA	
										Avvio dei lavori	30/11/2023		
										Conclusione dei lavori	31/12/2025		
										Collaudo dei lavori	30/06/2026		
G96G2200019 0006 Settore 6	**Nuova Costruzione mediante sostituzione edilizia della scuola media F. Romani**	M2. Rivoluzione verde e transizione ecologica	C3. Efficienza energetica e riqualificazione energetica degli edifici	1.1. Costruzione di nuove scuole mediante sostituzione di edifici	Ministero dell'istruzione e del Merito https://pnrr.istruzione.it	Accordo di concessione di finanziamento sottoscritto in data 11/10/2022, Prot.40411, con il quale è contemplato Atto d'obbligo giusta nota Mim del 17.03.22	Avviso pubblico prot. 48048 del 02/12/2021. Assegnazione tramite Decreto del direttore Generale n. 14 del 08/08/2022	**5.986.352,17**	IN CORSO PROGETTO F.T.E. APPALTATO DA MIUR. COMPETENZA COMUNE SU LIVELLI SUCCESSIVI	Aggiudicazione dei lavori	30/09/2023 per Determina di Aggiudicazione	ANAGRAFICA PRE VALIDATA	
										Avvio dei lavori	31/03/2024		
										Conclusione dei lavori	31/03/2026		
										Collaudo dei lavori	30/06/2026		

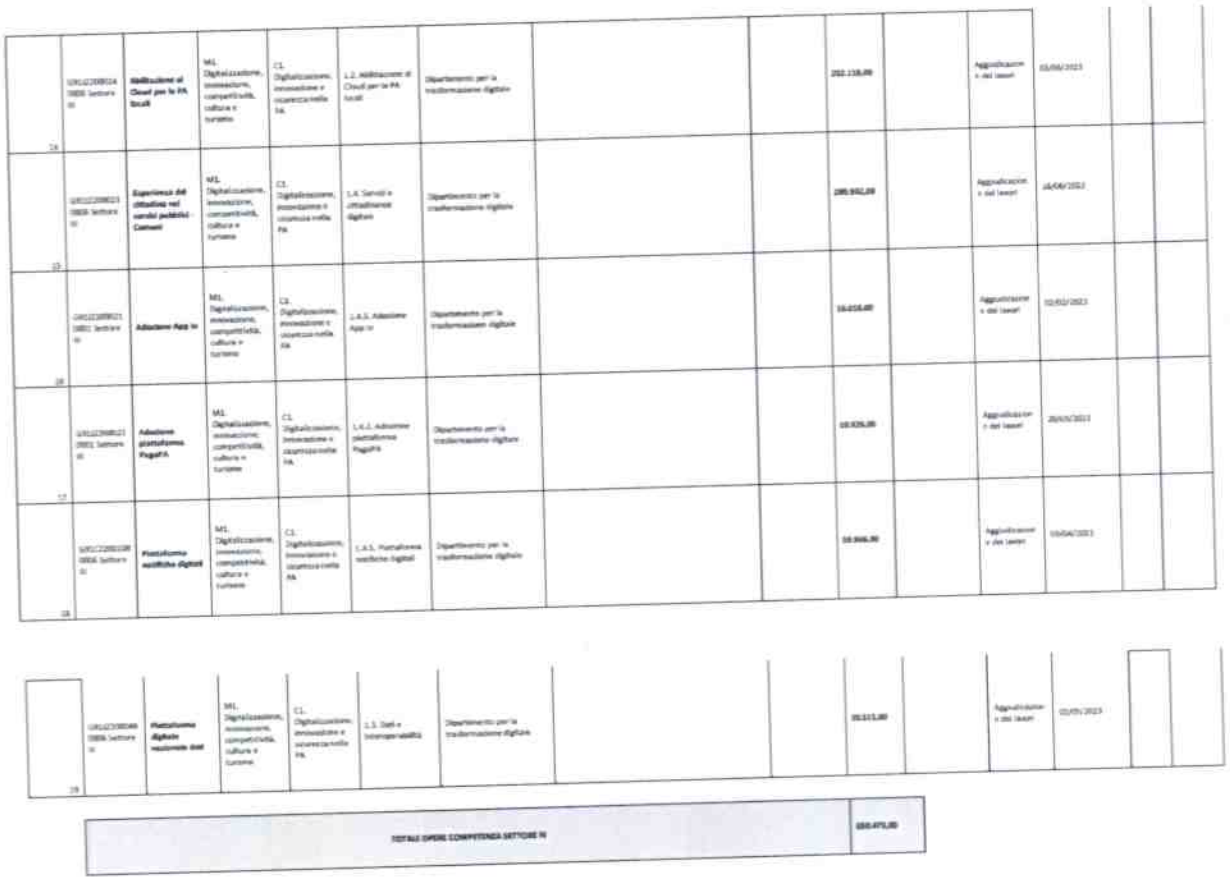
4	[illegible] Settore V	**Realizzazione di una struttura polifunzionale da destinare ad attività di tipo culturale su area Villa Clementi**	M5. Inclusione e coesione	C2. Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.1. Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Ministero dell'Interno	Atto d'obbligo sottoscritto il 21/04/2022 finanzalocale.interno.gov.it/apps/TBEL/atto/legal/verifa	D.P.C.M. del 21/01/2021 Assegnazione con Decreto Interministeriale del 04/04/2022	**4.[illegible]**	IN CORSO PREDISPOSIZIONE BANDO SERVIZI TECNICI. Esperita CdS preliminare	Obblighi del soggetto attuatore come da art. 3 sottoscrizione Atto d'obbligo		MANCA SCHEDA PRE VALIDATA	acconto 10% pervenuto
											Stipulare contratto di Affidamento Lavori entro il 30.07.2023			
											Pagamento 30% del SAL	30/06/2024		
											Conclusione dei lavori	31/03/2026		
5	[illegible] Settore V	**Ripristino argine sul fiume Tordino**	M2. Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4. Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.1.b. [illegible]	Dipartimento della Protezione Civile	Scheda ammissione ristoro di calamità eventi meteorologici 2020 e assunzione d'impegno ai requisiti del PNRR in data 10/05/2022. http://[illegible] In attesa riscontro mail del Funz.del 17.03.23 (Prot. Con Atto d'obbligo da sottoscrivere	Nota del Dipartimento della Protezione Civile nazionale 28/12/2021 prot. [illegible] Assegnazione con nota prot. n. 17513 del 05/05/2022 della Regione Abruzzo	**[illegible]**	PROGETTAZIONE IN CORSO	Pubblicazione dei bandi di gara ovvero avvio della procedura di affidamento	Da cronoprogramma: Termine pubblicazione bando: 31/05/2023	CUP IN FASE DI ATTIVAZIONE	
											Stipula contratto di appalto	30/09/2023		
											Avvio dei lavori	15/10/2023		
											Chiusura procedimento	31/12/2025		
6	[illegible] Settore V	**Mitigazione del rischio idraulico nella fraz. Di Piano Tordino**	M2. Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4. Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2. Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'Interno	Termini e condizioni stabiliti nel Decreto interministeriale del 23/02/2021. In attesa riscontro mail del Funz.del 16.03.23 (Mint) + Atto d'obbligo da sottoscrivere	**Media opere L. n. 145/2018, per l'anno 2021.** Assegnazione con Decreto Interministeriale del 23/02/2021.	**[illegible]**	IN CORSO VERIFICA DEI REQUISITI PER AGG.NE EFFICACE	Termine previsto	gg. 240 dalla data di consegna dei lavori (art. 28 capitolato speciale)	PROGETTO PRE-VALIDATO CON ESITO OK	acconto 20% pervenuto
7	[illegible] Settore V	**Mitigazione del rischio idraulico nella località di [illegible]**	M2. Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4. Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2. Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'Interno	Termini e condizioni stabiliti nel Decreto interministeriale del 23/02/2021. mail del Funz.del 16.03.23 (Mint) + Atto d'obbligo da sottoscrivere	**Media opere L. n. 145/2018, per l'anno 2021.** Assegnazione con Decreto Interministeriale del 23/02/2021.	**[illegible]**	LAVORI AGGIUDICATI, IN ATTESA DI STIPULA	Termine previsto	gg. 240 dalla data di consegna dei lavori (art. 28 capitolato speciale)	PROGETTO PRE-VALIDATO CON ESITO OK	acconto 20% pervenuto
8	[illegible] Settore V	**Mitigazione del rischio idraulico in Roseto Capoluogo ([illegible])**	M2. Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4. Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2. Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'Interno	Termini e condizioni stabiliti nel Decreto interministeriale del 23/02/2021. mail del Funz.del 16.03.23 (Mint) + Atto d'obbligo da sottoscrivere	**Media opere L. n. 145/2018, per l'anno 2021.** Assegnazione con Decreto Interministeriale del 23/02/2021.	**[illegible]**	LAVORI AGGIUDICATI, IN ATTESA DI STIPULA	Termine previsto	gg. 240 dalla data di consegna dei lavori (art. 28 capitolato speciale)	PROGETTO PRE-VALIDATO CON ESITO OK	
9	[illegible] Settore V	**Mitigazione del rischio idraulico nella fraz. Di San Giovanni**	M2. Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4. Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2. Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'Interno	Termini e condizioni stabiliti nel Decreto interministeriale del 23/02/2021. Atto d'obbligo da sottoscrivere?	**Media opere L. n. 145/2018, per l'anno 2021.** Assegnazione con Decreto Interministeriale del 23/02/2021.	**[illegible]**	IN CORSO VERIFICA DEI REQUISITI PER AGG.NE EFFICACE	Termine previsto	gg. 240 dalla data di consegna dei lavori (art. 28 capitolato speciale)	PROGETTO PRE-VALIDATO CON ESITO OK	acconto 20% pervenuto

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

10	[illegible] Settore [illegible]	**Mitigazione del rischio idraulico in Roseto Capoluogo (zona sud) Via Roma**	M2. Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4. Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2. Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'Interno	Termini e condizioni stabiliti nel Decreto Interministeriale del [illegible] e Atto d'obbligo da sottoscrivere	**Medie opere L. n. 145/2018, per l'anno 2021.** Assegnazione con Decreto Interministeriale del [illegible]	**[illegible]**	LAVORI AVVIATI il [illegible] IN VIA D'URGENZA. Aggiudicazione lavori efficace [illegible] 2023, IN ATTESA DI STIPULA CONTRATTO	Termine previsto	gg. [illegible] dalla data di consegna dei lavori (art. [illegible] capitolato speciale)	PROGETTO PRE-VALIDATO CON ESITO OK	acconto 20% [illegible]
11	[illegible] Settore [illegible]	**Realizzazione di un centro di raccolta rifiuti, di un centro per il riuso, N. 2 isole ecologiche interrate e N. 2 isole ecologiche automatizzate**	M2. Rivoluzione verde e transizione ecologica	C1.1 Economia circolare e agricoltura sostenibile	1.1A. Miglioramento e meccanizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani	Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica	Termini e condizioni da definire.	Decreto Ministeriale n. 396 del 28/09/2021. Avviso M2C1.1 I1.1 Linea d'intervento A emanato con decreto direttoriale il [illegible]	**[illegible]**	PROGETTO AMMESSO A FINANZIAMENTO	Atti dispositivi: Det. N. [illegible] del 14/03/2022 DGC n. 48 del [illegible]	Cronoprogramma da definire	CUP NON PRESENTE IN REGIS	
12	[illegible] Settore [illegible]	**Installazione di una Compostiera di Comunità e realizzazione di un centro di trasferenza**	M2. Rivoluzione verde e transizione ecologica	C1.1 Economia circolare e agricoltura sostenibile	1.1B. Ammodernamento (anche con ampliamento di impianti esistenti) e realizzazione di nuovi impianti di trattamento/riciclo dei rifiuti urbani provenienti dalla raccolta differenziata	Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica	Termini e condizioni da definire.	Decreto Ministeriale n. 396 del 28/09/2021. Avviso M2C1.1 I1.1 Linea d'intervento B emanato con Decreto direttoriale il [illegible]	**1.[illegible]**	Proposta/PROGETTO AMMESSO A FINANZIAMENTO	Atti dispositivi: Det. N. [illegible] del 14/03/2022 DGC n. 48 del [illegible]	Cronoprogramma da definire	CUP in attesa di attivazione REGIS	
13 Nuovi inserimenti a "rispetto1" elenco	[illegible] Settore [illegible]	**Lavori di efficientamento energetico ed adeguamento edifici scolastici in via Veronese e S. Lucia**	M2. Rivoluzione verde e transizione ecologica (Piccole opere art.1 comma 29 e seguenti L. 160/2019) Annualità **2022**	C4. Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2. Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica nei Comuni	Ministero dell'Interno	Termini e condizioni stabiliti nel Decreto Interministeriale del 14/01/2020, in attesa di linee Guida. Atto d'obbligo da sottoscrivere?	**Piccole opere L. n. 160, commi 29-33, del 27/12/2019.** Assegnazione con Decreto del 30/01/2020.	**130.000,00**	LAVORI IN CORSO	Lavori aggiudicati con Det. N. [illegible] del 23/11/2022. Attenzione unico progetto distinto in due varie interventi.	30/06/2023 data prevista per consegna lavori	CUP in attesa di attivazione REGIS	
											Termine previsto	31/12/2023		
13a Nuovi inserimenti a "rispetto1" elenco	DA ACQUISIRE	**Intervento DA PROGRAMMARE (ANNO 2023)**	M2. Rivoluzione verde e transizione ecologica (Piccole opere art.1 comma 29 e seguenti L. 160/2019) Annualità **2023**	C4. Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2. Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica nei Comuni	Ministero dell'Interno	Termini e condizioni stabiliti nel Decreto Interministeriale del 14/01/2020. Atto d'obbligo da sottoscrivere	**Piccole opere L. n. 160, commi 29-33, del 27/12/2019.** Assegnazione con Decreto del 30/01/2020.	**130.000,00**	**INTERVENTO DA PROGRAMMARE DA A.C.**	Atti da predisporre		CUP IN FASE DI ATTIVAZIONE	
		pc interpello per eventuale cumulo finanziamento anno 2023 2024. Vedasi 13aj									Termine previsto	31/12/2024		
13ab Nuovi inserimenti a "rispetto1" elenco	DA ACQUISIRE	**DA PROGRAMMARE (ANNO 2024)**	M2. Rivoluzione verde e transizione ecologica (Piccole opere art.1 comma 29 e seguenti L. 160/2019) Annualità **2024**	C4. Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2. Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica nei Comuni	Ministero dell'Interno	Termini e condizioni stabiliti nel Decreto Interministeriale del 14/01/2020. Atto d'obbligo da sottoscrivere	**Piccole opere L. n. 160, commi 29-33, del 27/12/2019.** Assegnazione con Decreto del 30/01/2020.	**130.000,00**	**INTERVENTO DA PROGRAMMARE DA A.C.**	Atti da predisporre		CUP IN FASE DI ATTIVAZIONE	
											Termine previsto	31/12/2025		

TOTALE OPERE COMPETENZA SETTORE II	**[illegible]**

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

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

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0017863 del 19-04-2023 arrivo

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

l'Organo di Revisione, in base all'esame della documentazione, invita l'Ente:

- a monitorare attentamente gli eventuali debiti fuori bilancio, al fine di evitare lo sforamento del parametro 7 degli indici di deficitarietà strutturale, superato nell'esercizio 2022, per lo 0,11%, oltre ad evitare un ulteriore aggravio di costi, in considerazione dell'aumento degli interessi di mora;
- ad approvare l'inventario aggiornato, dei beni mobili ed immobili, secondo le vigenti disposizioni normative, in quanto l'ultimo risulta approvato al 31.12.2017 (G.C. n. 105 del 11.04.2018);
- al rispetto degli adempimenti di cui all'art. 11 comma 6, lett. J (D.l.gs. n. 118/2011) relativamente al completamento dei prospetti informativi, riportanti i debiti ed i crediti reciproci, tra l'Ente e gli organismi partecipati;
- inoltre si invita l'Ente a potenziare gli uffici finanziari, al fine di ottimizzare la gestione amministrativa anche in funzione di quanto sopra esposto ed in relazione al fatto che il Comune partecipa alla sperimentazione del progetto "Approvazione del Rendiconto inviato al BDAP".

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Enzo Frattari – Presidente

Dott. Vincenzo Di Martino – Componente

Dott. Alfonso Di Vincenzo – Componente