



A.A.T.O. N. 3 MARCHE CENTRO – MACERATA

Provincia di Macerata

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

IL REVISORE UNICO

DOTT. ANDREA QUARCHIONI

A.A.T.O. N. 3 MARCHE CENTRO – MACERATA

Organo di revisione

Verbale n. 4 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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 dell' A.A.T.O. N. 3 MARCHE CENTRO – MACERATA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Macerata, li 18/04/2023

L'Organo di revisione

F.to Il Revisore Unico

(Dott. Andrea Quarchioni)

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	4
CONTO DEL BILANCIO	5
<i>Il risultato di amministrazione</i>	5
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	9
<i>Gestione Finanziaria</i>	11
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	11
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	12
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	14
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	15
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	15
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	17
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	17
CONCLUSIONI	17

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Andrea Quarchioni, revisore nominato con delibera dell'Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale – A.T.O. 3 Marche Centro – Macerata n. 2 del 27/02/2023,

- ◆ ricevuta la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con decreto del Presidente n. 14 del 17/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ 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'Assemblea n. 24 del 20/11/2017

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato;
- 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 previsti per legge;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 3.389.321,97, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				5.022.096,82
RISCOSSIONI	(+)	-	-	3.396.922,24
PAGAMENTI	(-)	-	-	2.725.398,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.693.620,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.693.620,72
RESIDUI ATTIVI	(+)	-	-	2.057.879,08
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	-	-	4.320.521,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			41.656,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			3.389.321,97

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 230.824,43	€ 2.308.308,20	€ 3.389.321,97
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 100.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
Parte vincolata (C)		€ 2.105.749,34	€ 3.162.650,44
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 130.824,43	€ 52.558,86	€ 76.671,53

Nel al termine dell'esercizio 2022 si rileva un incremento ulteriore dell'Avanzo di amministrazione rispetto al 2021 (+ € 1.081.013,77). L'avanzo di amministrazione è composto da una quota accantonata a fondo rischi per € 150.000,00 ed una quota vincolata per € 3.162.650,44 derivante da trasferimenti.

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 investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 40.000,00	€ 40.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.068.148,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 48.168,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 41.656,41
SALDO FPV	€ 6.512,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 6.353,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.353,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.068.148,22
SALDO FPV	€ 6.512,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.353,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 40.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.268.308,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 3.389.321,97

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		392.660,71
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.056.901,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		- 664.240,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		- 664.240,39
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		721.999,95
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		721.999,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		721.999,95
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.114.660,66
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		1.056.901,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		57.759,56
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		57.759,56

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): € 1.114.660,66;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 57.729,56;
- W3 (equilibrio complessivo): € 57.759,56.

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 48.168,85	€ 41.656,41
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

8

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 47.073,61	€ 48.168,85	€ 41.656,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 47.073,61	€ 48.168,85	€ 41.656,41
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	41.656,41
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	41.656,41

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 Decreto del Presidente n. 11 del 30.03.2023 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 2021 e da esercizi precedenti.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.179.274,72	€ 1.483.204,58	€ 696.070,14	€ -
Residui passivi	€ 4.844.894,49	€ 829.826,80	€ 4.008.714,58	-€ 6.353,11

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I							€ -
Titolo II						€ 280.387,54	€ 280.387,54
Titolo III			€ 4.724,51	€ 7.887,17	€ 682.158,46	€ 1.081.236,11	€ 1.776.006,25
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 1.300,00					€ 185,29	€ 1.485,29
Totali	€ 1.300,00	€ 4.724,51	€ 7.887,17	€ 682.158,46	€ 1.361.808,94	€ 2.057.879,08	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 2.515.430,10	€ 1.044.633,53	€ 8.400,00	€ 24.504,68	€ 187.351,99	€ 3.780.320,30	
Titolo II		415.746,27			124.204,25	€ 539.950,52	
Titolo III						€ -	
Titolo IV						€ -	
Titolo V						€ -	
Titolo VII					€ 250,60	€ 250,60	
Totali	€ 2.515.430,10	€ 1.460.379,80	€ 8.400,00	€ 24.504,68	€ 311.806,84	€ 4.320.521,42	

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:

- risultano emessi n. 262 reversali e n. 411 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- l'Ente non ha utilizzato, in termini di cassa, entrate vincolate per il finanziamento di spese correnti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2023 allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Monte dei Paschi di Siena, reso il 27 gennaio 2023.

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)	€	5.693.620,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	5.693.620,72

11

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.821.408,80	5.022.096,82	€ 5.693.620,72
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -3,14 giorni.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In seguito alla ricognizione delle entrate 2022 non risultano voci di dubbia esigibilità in quanto trattasi di crediti derivanti da trasferimenti di altre amministrazioni pubbliche, ciò comporta che l'Ente non è tenuto ad

accantonare somme a titolo di Fondo crediti di dubbia esigibilità, come previsto dal punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha partecipazioni dirette o indirette in alti enti, società o organizzazioni, come risulta dalla ricognizione approvata con Decreto del Presidente n. 30 del 06.12.2022.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 150.000,00. L'accantonamento è riferito ad un contenzioso pendente dal 2020 presso la Corte d'Appello di Roma promosso dalla società ERG HYDRO SRL contro la SOCIETA' PER L'ACQUEDOTTO SUL NERA e l'Ente per l'ottenimento di un indennizzo per danni subiti.

Tale accantonamento è 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

In ossequio al principio di gratuità delle cariche elettive, l'Ente non ha previsto l'attivazione di alcuna forma di riconoscimenti di indennità di fine mandato ai componenti dei propri organi.

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	-	-	
Titolo 2	700.000,00	699.999,97	100,00
Titolo 3	1.686.691,51	1.683.910,76	99,84
Titolo 4	3.716.051,37	721.999,95	19,43
Titolo 5	-	-	

Titolo II: trasferimenti correnti per € 700.000,00; tale voce comprende le quote per i funzionamento dell'Ente

che vengono versati dai consorziati costituenti l'assemblea di Ambito e il trasferimento risorse dall'ATA rifiuti per il finanziamento delle spese sostenute dall'AATO3 sulla base di apposita convenzione stipulata tra i due enti;

Titolo III: entrate extratributarie per € 1.686.451,51: tale voce comprende il contributo perequativo del 3% dovuto dai gestori affidatari per l'anno 2022; alla previsione di incasso dai gestori debitori della quota perequativa istituita a seguito dell'adozione della tariffa d'Ambito, ai rimborsi e recuperi vari a seguito di sentenza definitiva della Corte dei Conti in merito ai compensi erogati e non dovuti, alle somme dovute dai gestori del servizio per il rimborso dei contributi di partecipazione all'Ente alle due Province di Macerata e Ancona, ad interessi attivi.

Titolo IV: contributi concessi dalla Regione Marche per euro 3.716.051,37 per il piano di adeguamento degli scarichi non depurati, accertati per la parte effettivamente incassata per euro 721.999,95.

Titolo IX: Le entrate di tale titolo sono partite di giro relative a ritenute operate o ad IVA trattenuta sui pagamenti con il meccanismo dello split payment per complessivi euro 169.615,92.

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	€ 441.820,58	€ 442.417,44	596,86
102	imposte e tasse a carico ente	€ 27.795,02	€ 31.051,90	3.256,88
103	acquisto beni e servizi	€ 259.674,51	€ 240.193,57	-19.480,94
104	trasferimenti correnti	€ 599.429,00	€ 599.429,00	0,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 6.778,71	€ 2.670,60	-4.108,11
TOTALE		€ 1.335.497,82	€ 1.315.762,51	-19.735,31

13

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	€ 1.819,75		-1.819,75
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 956.890,94	€ 721.999,95	-234.890,99
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 958.710,69	€ 721.999,95	-236.710,74

Spese per il personale

L'Ente non ha operato nuove assunzioni nel corso del 2022

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022 raffrontata con quella del 2008, anno di comparazione previsto dal comma 562 della L. 296/2006, evidenzia un incremento di euro 129.900,00 di cui euro 60.000,00 relativi a trasferimenti per convenzione A.T.A. 3 – A.A.T.O. 3 sono esclusi da tale limite, mentre la differenza è relativa all'aumento del Fondo per Dirigenti e Direttore.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ -	€ 442.417,44
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 31.051,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 473.469,34
(-) 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	€ -	€ 473.469,34
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

14

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ha in essere operazioni di mutuo e/o altri finanziamenti.
- l'Ente, non ha in essere contratti di locazione finanziaria.
- l'Ente non ha in essere contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non detiene partecipazioni dirette o indirette in società.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Stato Patrimoniale

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

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	1.042.953,26	1.045.493,50	-2.540,24
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.751.499,80	7.201.371,54	550.128,26
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.794.453,06	8.246.865,04	547.588,02
A) PATRIMONIO NETTO	4.302.169,96	3.230.208,87	1.071.961,09
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	150.000,00	150.000,00	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.320.521,42	4.844.894,49	-524.373,07
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	21.761,68	21.761,68	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.794.453,06	8.246.865,04	547.588,02
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

15

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.057.879,08
Fondo svalutazione crediti +	
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 5.693.620,72
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 7.751.499,80

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

Debiti +	€ 4.320.521,42
Debiti da finanziamento -	
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 4.320.521,42

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	697.347,57
	<i>Riserve</i>		44.821,68
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	1.071.961,09
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	2.488.039,62
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	4.302.169,96

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 150.000,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 150.000,00

Conto Economico

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria.

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

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.383.908,38	2.359.606,50	24.301,88
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.288.650,85	1.464.472,66	-175.821,81
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2,35	2,48	-0,13
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	6.353,11	1.056.287,60	-1.049.934,49
IMPOSTE	29.651,90	26.466,37	3.185,53
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.071.961,09	1.924.957,55	-852.996,46

Il risultato economico conseguito nel 2022 è pari ad €1.071.961,09, diminuito rispetto all'esercizio 2021. Tuttavia occorre rilevare che il risultato delle gestione corrente, depurato quindi della parte straordinaria, nel 2022 è di € 1.095.259,88 migliorato considerevolmente rispetto al 2021 che evidenziava un saldo di € 895.136,32.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

L'Organo di revisione prende atto che La Relazione sulla gestione, predisposta dal Direttore, contiene:

- i risultati conseguiti,
- i criteri di valutazione utilizzati,
- i principi contabili applicati.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione ritiene attendibili le risultanze della gestione finanziaria.

Non ci sono rilievi o irregolarità da segnalare nel rendiconto.

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

F.to Dott. Andrea Quarchioni