

COMUNE DI SASSO MARCONI

Provincia di Bologna

Relazione dell'organo di revisione

Anno 2022

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

L'ORGANO DI REVISIONE

CARLI MARIA LUISA

we

Comune di Sasso Marconi

Organo di revisione

Verbale n. 08 del 20/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore Unico 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 Sasso Marconi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Sasso Marconi, li 20/04/2023

L'Organo di revisione

CARLI MARIA LUISA

Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	5
CONTO DEL BILANCIO	7
Il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	12
Analisi della gestione dei residui	13
Gestione Finanziaria	17
Analisi degli accantonamenti	18
Analisi delle entrate e delle spese	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	34
CONCLUSIONI	35

INTRODUZIONE

La sottoscritta Carli Maria Luisa, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 83 del 07/10/2021;

- ♦ ricevuta in data 6 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 06/04/2023, 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 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;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	19
di cui variazioni di Consiglio	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	N.7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n.0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO / RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 14.798 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

Per l'Ente **non si è presentata la necessità di attivare** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni 'Unione dei comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **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;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **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;

- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle previste quote di disavanzo da riaccertamento straordinario.

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

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

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

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

Il Revisore unico, ha verificato che l'ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022 il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale. In ogni l'ente ha assicurato la copertura minima dei costi come da tabella seguente:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

	RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido		119.449,81 €	251.381,58 €	-€ 131.931,77	47,52%	35,11%
Casa riposo anziani				€ -		
Fiere e mercati				€ -		
Mense scolastiche		€ 506.505,74	€ 630.254,91	-€ 123.749,17	80,37%	97,35%
Musei e pinacoteche				€ -		
Teatri, spettacoli e mostre		€ 7.795,00	€ 103.375,90	-€ 95.580,90	7,54%	3,10%
Colonie e soggiorni stagionali				€ -		
Corsi extrascolastici				€ -		
Impianti sportivi e piscina		€ 31.193,60	€ 313.761,45	-€ 282.567,85	9,94%	15,12%
Parchimetri				€ -		
Servizi turistici				€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri		€ 23.814,00	€ 15.453,55	€ 8.360,45	154,10%	166,97%
Uso locali non istituzionali		€ 33.110,11	€ 65.789,92	-€ 32.679,81	50,33%	25,78%
Centro creativo				€ -		
Altri servizi				€ -		
Totali		€ 721.868,26	€ 1.380.017,31	-€ 658.149,05	52,31%	57,88%

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 **disavanzo** di Euro 6.638.720,64, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.900.407,11
RISCOSSIONI	(+)	2.862.037,40	14.887.470,60	17.749.508,00
PAGAMENTI	(-)	4.461.316,50	12.512.831,29	16.974.147,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.675.767,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.675.767,32
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.778.057,27	4.682.743,01	10.460.800,28
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.752.303,71	4.567.221,62	7.319.525,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			152.308,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.026.013,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			6.638.720,64

7

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	1.130.483,91
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	49.151,47
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	1.081.332,44
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	119.563,56
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2022 (c-d) (solo se valore positivo)	-961.768,88

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO				
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2022 ⁽²⁾ (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE E ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			49.151,47 €	-199.143,54 €	-119.563,56 €	-79.579,98	49.151,47	#N/D
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021				0,00	0,00		0,00	#N/D
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021				0,00	0,00		0,00	#N/D
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE				0,00	0,00		0,00	#N/D
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del DL 135/2018				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00		0,00	#N/D
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022				0,00	0,00		0,00	#N/D
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 1, commi 222-227, l. n. 197/2022								#N/D
Totale				-199.143,54	-119.563,56	-79.579,98	49.151,47	#N/D

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO				
	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 ⁽⁶⁾	Esercizio 2023 ⁽⁷⁾	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	119.563,56	49.151,47	49.151,47	21.260,62	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 1, commi 222-227, l. n. 197/2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	119.563,56	49.151,47	49.151,47	21.260,62	0,00

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.610.648,78	€ 5.330.792,96	€ 6.638.720,64
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 4.627.892,74	€ 4.686.289,54	€ 4.749.184,17
Parte vincolata (C)	€ 225.054,36	€ 389.683,44	€ 1.247.516,77
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 224.268,22	€ 453.963,52	€ 761.783,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 466.566,54	-€ 199.143,54	-€ 119.763,56

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 accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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
			PCDE	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	€ -			€ -	€ 20.500,00					
Utilizzo parte vincolata						€ 217.059,90				
Utilizzo parte destinata agli investimenti										€ 49.151,47
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ 3.883.422,50	€ -	€ 782.367,04	€ 101.730,29	€ 1.372,99	€ 69.520,26	€ -	€ 404.812,05
Valore monetario della parte	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

10

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*	€ 2.490.160,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 651.240,12
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.178.321,63
SALDO FPV	-€ 527.081,51
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.126.455,06
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 471.303,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 655.151,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.490.160,70
SALDO FPV	-€ 527.081,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 655.151,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 286.711,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.044.081,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 6.638.720,64

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		973.069,72 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	817.184,19 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	58.806,00 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		97.079,53 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	97.044,19 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		35,34 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.222.569,37 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.016.087,23 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		206.482,14 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		206.482,14 €
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00 €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.200.639,09 €
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		817.184,19 €
Risorse vincolate nel bilancio		1.074.893,23 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		308.561,67 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		97.044,19 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		211.517,48 €

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): € 2.200.639,09
- W2 (equilibrio di bilancio): € 308.561,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 211.517,48

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

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

- 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	€ 151.087,81	€ 152.308,03
FPV di parte capitale	€ 500.152,31	€ 1.026.013,60
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

12

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 193.165,12	€ 151.087,81	€ 152.308,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 160.993,67	€ 138.767,76	€ 136.340,18
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 32.171,45	€ 12.320,05	€ 15.967,85
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	€ 434.180,61	€ 500.152,31	€ 1.026.013,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 55.076,30	€ 273.278,59	€ 799.139,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 379.104,31	€ 226.873,72	€ 226.873,72
- 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	126.258,67 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	26.049,36 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	152.308,03 €

13

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. 18 del 23/03/2023 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. 18 del 23/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.766.549,73	€ 2.862.037,40	€ 5.778.057,27	€ 1.126.455,06
Residui passivi	€ 7.684.923,76	€ 4.461.316,50	€ 2.752.303,71	€ 471.303,55

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.009.635,73	€ 208.995,15
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 92.918,10	€ 238.407,17
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 23.901,23	€ 23.901,23
MINORI RESIDUI	€ 1.126.455,06	€ 471.303,55

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 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	€ 447.876,33	€ 575.101,02	€ 643.974,97	€ 607.831,92	€ 2.275.043,87	€ 4.549.828,11
Titolo II			€ 1.959,30	€ 27.037,65	€ 191.702,56	€ 220.699,51
Titolo III	€ 250.228,08	€ 85.785,25	€ 164.203,15	€ 193.688,23	€ 566.124,76	€ 1.260.029,47
Titolo IV	€ 317.649,24	€ 799.730,88	€ 298.219,65	€ 962.008,28	€ 1.584.601,71	€ 3.962.209,76
Titolo V	€ 21.877,00					€ 21.877,00
Titolo VI	€ 34.715,23			€ 1.964,46		€ 36.679,69
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 247.432,07	€ 32.330,50	€ 15.266,77	€ 49.177,29	€ 65.270,11	€ 409.476,74
Totali	€ 1.319.777,95	€ 1.492.947,65	€ 1.123.623,84	€ 1.841.707,83	€ 4.682.743,01	€ 10.460.800,28

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 186.270,23	€ 59.762,36	€ 177.058,82	€ 490.956,21	€ 2.917.490,82	€ 3.831.538,44
Titolo II	€ 650.142,96	€ 184.684,99	€ 215.821,29	€ 437.269,55	€ 1.526.762,89	€ 3.014.681,68
Titolo III					€ -	€ -
Titolo IV					€ -	€ -
Titolo V					€ -	€ -
Titolo VII	€ 226.512,20	€ 120.057,53	€ 1.389,76	€ 2.377,81	€ 122.967,91	€ 473.305,21
Totali	€ 1.062.925,39	€ 364.504,88	€ 394.269,87	€ 930.603,57	€ 4.567.221,62	€ 7.319.525,33

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	Residui iniziali	0,00 €	2.355.127,89 €	2.307.815,79 €	2.311.188,16 €	2.170.195,66 €	2.203.425,89 €	1.765.879,26 €	1.694.494,85 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	284.569,05 €	265.626,64 €	296.003,50 €	113.931,50 €	127.744,87 €		
	Percentuale di riscossione		12,08	11,51	12,81	5,25			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali		527.638,89 €	652.378,81 €	749.983,40 €	972.557,59 €	1.109.413,47 €	1.305.391,64 €	1.121.915,08 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	199.215,47 €	221.803,90 €	167.622,05 €	181.859,37 €	230.008,34 €		
	Percentuale di riscossione	0,00	37,76	34,00	22,35	18,70			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00 €	359.547,22 €	291.824,41 €	231.971,59 €	206.208,97 €	144.563,67 €	169.332,76 €	158.845,56 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	189.465,56 €	225.653,09 €	154.636,83 €	85.703,13 €	36.077,78 €		
	Percentuale di riscossione	0,00	52,70	77,32	66,66	41,56			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		663.616,39 €	567.780,28 €	493.054,07 €	338.827,40 €	334.155,35 €	253.387,90 €	208.989,37 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	223.241,05 €	214.471,91 €	229.231,50 €	68.563,35 €	92.145,01 €		
	Percentuale di riscossione		33,64	37,77	46,49	20,24			
TASI	Residui iniziali		85.164,31 €	105.186,10 €	194.085,31 €	225.467,91 €	236.112,18 €	194.183,17 €	190.056,10 €
	Riscosso c/residui al 31.12		22.726,60 €	10.062,37 €	14.952,87 €	11.076,15 €	8.672,75 €		
	Percentuale di riscossione		26,69	9,57	7,70	4,91			

16

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)	€	4.675.767,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	4.675.767,32

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.997.084,43	3.900.407,11	€ 4.675.767,32
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 1.681.941,53

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad €1.605.457,60

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 **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 13 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 1.596.562,17 €

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5). Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato.

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 3.804.251,10

La media semplice è stata calcolata per singolo capitolo.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

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 12.000,00 **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.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 8.242,42
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.687,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.929,42

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 123.700,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

Altri accantonamenti:

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Assicurazioni Generali	€ 10.500,00
Accantonamento garanzie prestate	€ 31.800,00

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. per euro 82.891,18

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	10.538.492,66 €	10.443.909,36 €	99,10%
Titolo 2	936.505,64 €	921.877,81 €	98,44%
Titolo 3	2.623.082,91 €	2.350.497,21 €	89,61%
Titolo 4	10.762.959,67 €	4.067.874,66 €	37,80%
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>F24</i>	<i>Municipia/Ag Entrate Riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>DIRETTACON F24 PRECOMPILATO</i>	<i>Municipia/Ag Entrate Riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>DIRETTA/Pago pa</i>	<i>Municipia/Ag Entrate Riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>DIRETTA/Pago pa</i>	<i>Municipia/Ag Entrate Riscossione</i>
Proventi acquedotto	<i>NO</i>	<i>NO</i>
Proventi canoni depurazione	<i>NO</i>	<i>NO</i>

IMU

20

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 40.593,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

IMU gettito annuale e recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.203.425,89	
Residui riscossi nel 2022	€ 127.744,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 706.586,06	
Residui al 31/12/2022	€ 1.369.094,96	62,13%
Residui della competenza	€ 396.784,30	
Residui totali	€ 1.765.879,26	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.694.494,85	95,96%

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 268.045,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.109.413,47	
Residui riscossi nel 2022	€ 230.008,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 168.631,09	
Residui al 31/12/2022	€ 710.774,04	64,07%
Residui della competenza	€ 594.617,60	
Residui totali	€ 1.305.391,64	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.121.915,08	85,94%

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	€ 164.133,80	€ 1.130.079,24	€ 632.133,20
Riscossione	€ 160.832,25	€ 1.117.236,78	€ 632.133,20

21

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 57.715,19	€ 12.290.024,58	0,47%
2021	€ -	€ 11.885.575,73	0,00%
2022	€ 128.418,57	€ 12.763.090,46	1,01%

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:

	2020	2021	2022
accertamento	155.000,00	147.816,11	€ 170.000,00
riscossione	0,00	66.811,06	€ 109.153,13
%riscossione	-	45,20	64,21

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	155.000,00	147.816,11	€ 170.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	39.278,00	5.016,00	€ 42.671,21
entrata netta	115.722,00	142.800,11	€ 127.328,79
destinazione a spesa corrente vincolata	74.103,23	78.175,80	€ 69.450,52
% per spesa corrente	64,04%	54,74%	54,54%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 64.845,53 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, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 760.250,00	€ 353.465,70	€ 267.411,76	€ 1.694.494,85
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 16.656,00	€ 8.662,33	€ 4.500,00	€ 17.500,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi TASI	€ 3.390,00	€ 1.500,07	€ -	€ 190.056,10
TOTALE	€ 780.296,00	€ 363.628,10	€ 271.911,76	€ 1.902.050,95

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

IMU recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.203.425,89	
Residui riscossi nel 2022	€ 127.744,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 706.586,06	
Residui al 31/12/2022	€ 1.369.094,96	62,13%
Residui della competenza	€ 396.784,30	
Residui totali	€ 1.765.879,26	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.694.494,85	95,96%

TASI recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 236.112,18	
Residui riscossi nel 2022	€ 8.672,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 35.146,19	
Residui al 31/12/2022	€ 192.293,24	81,44%
Residui della competenza	€ 1.889,93	
Residui totali	€ 194.183,17	
FCDE al 31/12/2022	€ 190.056,10	97,87%

23

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.110.976,80	
Residui riscossi nel 2022	€ 231.571,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 168.631,09	
Residui al 31/12/2022	€ 710.774,04	63,98%
Residui della competenza	€ 594.617,60	
Residui totali	€ 1.305.391,64	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.121.915,08	85,94%

In merito si osserva una dinamica decrescente dei residui per i residui del recupero evasione di IMU e TASI, mentre è in ascesa, per il prodursi di nuovi residui dalla gestione di competenza, per i residui del recupero evasione di TARSU/TIA/TARI.

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	2.986.185,99 €	2.984.331,99	-1.854,00 €
102 imposte e tasse a carico ente	195.228,00 €	201.469,87	6.241,87 €
103 acquisto beni e servizi	6.023.843,87 €	6.897.332,79	873.488,92 €
104 trasferimenti correnti	2.373.072,36 €	2.128.310,83	-244.761,53 €
105 trasferimenti di tributi			
106 fondi perequativi			
107 interessi passivi	104.691,64 €	97.863,07	-6.828,57 €
108 altre spese per redditi di capitale			0,00 €
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	14.356,50 €	227.009,74	212.653,24 €
110 altre spese correnti	188.197,37 €	226.772,17	38.574,80 €
TOTALE	11.885.575,73 €	12.763.090,46	877.514,73 €

In merito si osserva che l'aumento delle spese correnti sia ascrivibile integralmente alla dinamica della spesa del macroaggregato 103 "acquisto beni e servizi".

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	2.804.668,23 €	2.241.176,90	-563.491,33 €
203 Contributi agli investimenti			
204 Altri trasferimenti in conto capitale	169.638,17 €	66.562,57	-103.075,60 €
205 Altre spese in conto capitale			
TOTALE	2.974.306,40 €	2.307.739,47	-666.566,93 €

In merito si osserva un generale decremento delle spese in conto capitale.

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 3.357.150,83.
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. Si rinvia a riguardo al verbale n. 20 del 15/09/2022.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 3.715.345,64	€ 2.984.331,99
Spese macroaggregato 103	€ 58.774,49	
Irap macroaggregato 102	€ 196.843,37	€ 166.500,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: QUOTA PARTE PERSONALE Asc Insieme e Unione	€ 176.969,26	€ 451.108,43
Altre spese: Assicurazione integrativa Polizia Urbana	€ -	€ 10.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 4.147.932,76	€ 3.611.940,42
(-) Componenti escluse (B)	€ 790.781,93	€ 912.679,25
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 3.357.150,83	€ 2.699.261,17
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

25

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

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio: Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

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.;

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:

2020	2021	2022
0,88%	0,79%	0,71%

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)	€ 10.155.632,62	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.656.664,60	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.985.961,31	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 13.798.258,53	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.379.825,85	
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)	€ 97.863,07	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.281.962,78	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 97.863,07	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,71

26

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 3.516.128,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 223.168,41
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.292.960,11

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.924.947,66	€ 3.546.001,69	€ 3.516.128,52
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 150.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 103.968,06	-€ 201.610,80	-€ 223.168,41
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 21.737,63	
Totale fine anno	€ 2.820.979,60	€ 3.516.128,52	€ 3.292.960,11
Nr. Abitanti al 31/12	14.879,00	14.857,00	14.798,00
Debito medio per abitante	189,59	236,66	222,53

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 116.330,50	€ 104.691,64	€ 97.863,07
Quota capitale	€ 103.968,06	€ 201.610,80	€ 223.168,41
Totale fine anno	€ 220.298,56	€ 306.302,44	€ 321.031,48

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente negli anni precedenti ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili. In particolare:

□ € 300.000 a favore della CARISBO e nell'interesse della Fondazione Asilo Grimaldi Onlus per lavori di ristrutturazione, ripristino strutturale e risanamento conservativo del fabbricato di proprietà comunale sede dell'Asilo;

□ € 260.688,45 a favore della BPER e nell'interesse del Centro Sociale Ricreativo Culturale "Casa dei Campi" per ampliamento del fabbricato di proprietà comunale Centro Civico i Campi;

□ € 239.000 a favore dell'Istituto per il Credito Sportivo e nell'interesse di ASD Sasso Marconi 1924 s.r.l. per i lavori di sostituzione delle superfici di gioco del campo sintetico all'aperto a 11 e del campo sintetico al coperto nel Centro Sportivo di proprietà comunale Ca' de' Testi.

Si rappresenta nella seguente schematizzazione un quadro di sintesi delle suddette garanzie:

	scadenza	importo iniziale	debito residuo	a carico bilancio comune 50%	Quota a carico fondazione per cui si procede all'accantonamento	Accantonamento 5% quota a carico fondazione	Accantonamento rendiconto 2022
Mutuo Fondazione Grimaldi		300.000,00	99.774,57	49.887,29	49.887,29	2.494,36	2.500,00
Credito Sportivo	2026	89.000,00	48.440,37	0,00	48.440,37	2.422,02	2.450,00
Credito Sportivo	2026	150.000,00	81.641,14	0	81.641,14	4.082,06	4.300,00
Centro civico i Campi	2026	260.688,45	122.980,26	0	122.980,26	6.149,01	6.750,00
						15.147,95	15.800,00

Per tali garanzie viene effettuato un accantonamento nel risultato di amministrazione per un importo pari ad € 15.800,00.

L'Ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 217.059,90.

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

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

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

Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 432.711,74
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	-€ 478.128,56
Totale	-€ 45.416,82
	spesa
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	-€ 432.711,74
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 478.128,56
Totale	€ 45.416,82

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

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

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 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 DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO
d) Minori spese per altre utenze e risparmi generici	SI

30

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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati in quanto si provvederà all'atto della redazione del Bilancio Consolidato come per l'esercizio 2021

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

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 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 in data 29/11/22 atto C.C. n.66 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

31

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

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

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	69.229.668,71	68.978.933,04	250.735,67
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.366.504,14	9.679.073,08	2.687.431,06
D) RATEI E RISCONTI	13.014,47	9.172,75	3.841,72
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	81.609.187,32	78.667.178,87	2.942.008,45
A) PATRIMONIO NETTO	48.061.598,66	46.904.346,88	1.157.251,78
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	272.820,60	104.298,76	168.521,84
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	10.786.437,27	11.155.171,44	-368.734,17
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	22.488.330,79	20.503.361,79	1.984.969,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	81.609.187,32	78.667.178,87	2.942.008,45
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.643.555,18	2.026.332,32	617.222,86

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 7.613.695,41
Fondo svalutazione crediti	+	€ 3.804.251,10
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 7.885,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 77.041,41
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 1.026.303,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 10.460.799,92

32

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

Debiti	+	€ 10.786.437,27
Debiti da finanziamento	-	€ 3.294.986,29
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	-€ 171.925,65
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 7.319.525,33

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale		
AIlc	da permessi di costruire	€	596.668,48
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
AIle	altre riserve indisponibili		
AIlf	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€	278.577,73
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	839.161,03
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	1.157.251,78

Si nota il mancato aggiornamento rispetto all'anno 2021 delle Riserve indisponibili per beni demaniali indisponibili e culturali.

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 4.748.984,17
FCDE	€ 3.804.251,10
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 671.912,47
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	€ 272.820,60

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.857.889,56	12.884.410,43	973.479,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.975.659,09	13.321.369,44	654.289,65
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	106.581,51	75.321,49	31.260,02
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	757.836,04	1.379.565,03	-621.728,99
IMPOSTE	186.064,72	178.766,48	7.298,24
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	560.583,30	839.161,03	-278.577,73

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 560.583,30 rispetto all'esercizio 2021 di € 839.161,03

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.

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

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Nella stessa, a parere del sottoscritto Revisore, non è integralmente rinvenibile il contenuto minimo previsto dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e da quanto disposto dal DM 01/08/2019 al punto 13.10 del Principio contabile applicato ex Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 (si possono citare per esempio l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale ovvero l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti).

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Come già fatto presente nel parere sulla proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui, l'Organo di revisione prende atto dei miglioramenti ai saldi della gestione dei residui conseguenti alle azioni sopra descritte poste in essere dall'Ente, ad ogni modo esorta l'Ente stesso a proseguire nel corso dell'esercizio 2023 l'attività di ricognizione ed eliminazione dai saldi della contabilità finanziaria in particolare dei residui di anzianità maggiore ai 3 anni, in ossequio alle regole stabilite dal Principio contabile Allegato n.

4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

Si osserva che nella Relazione della Giunta al rendiconto, a giudizio del presente Revisore, non è ancora integralmente rinvenibile il contenuto minimo previsto dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e da quanto disposto dal DM 01/08/2019 al punto 13.10 del Principio contabile applicato ex Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011.

L'Organo di revisione non ha evidenza di eventuali attività di verifica effettuate dal Comune al fine di pervenire ad una coerente conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, né tantomeno dei rapporti di credito e debito intercorrenti fra Comune stesso e l'Unione dei comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia; ciò malgrado i reiterati inviti ad operare in tal senso avanzati in tal senso da parte del presente Organo di revisione. Il Comune ritiene di provvedere alla elaborazione del connesso atto in occasione della redazione del Bilancio Consolidato come per l'esercizio 2021. Sul punto, peraltro, l'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. In definitiva si ritiene che il Comune avrebbe dovuto attivarsi per tempo per realizzare al meglio un adempimento che peraltro è stato oggetto di rilievi anche da parte della stessa Corte dei conti (si veda in tal senso la Deliberazione n. 103/2022/PRSE della Sezione Regionale di controllo per l'Emilia-Romagna della Corte dei conti al punto 3.1.).

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

Mare Lure Card