

Comune di CASTEL MAGGIORE

Provincia di BOLOGNA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 55 del 3/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali nè suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune non ha dovuto dare 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 dallo stesso Organo di Revisione in quanto nessun rilievo è stato mosso nei confronti dell'ente nell'anno 2022.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Il Collegio rinuncia ai termini previsti dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

L' ORGANO DI REVISIONE

ROMOLI ROMANA

DALL'ARGINE ANDREA

TURATTI MARCO

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	16
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	26
7. DEBITI FUORI BILANCIO.....	26
8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
9. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	27
10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
11. CONCLUSIONI	32

1. PREMESSA

Il Comune di Castel maggiore registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 18.537 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

Al riguardo non sono segnalati errori bloccanti.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 31/01/2023 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	18.903.275,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	18.903.275,15
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	14.932.451,26	18.077.928,72	18.903.275,15
<i>di cui cassa vincolata</i>	66.884,89	43.373,40	357.168,85

Nel corso dell' servizio 2022 la cassa vincolata non è mai stata utilizzata.

Nella giacenza di cassa vincolata sono presenti:

- € 105.000 anticipo finanziamento PNRR manutenzione strade
- € 210.851,75 anticipo finanziamento PNRR PINQUA

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- verbale n. 29 del 09/05/2022
- verbale n. 38 del 06/09/2022
- verbale n. 45 del 15/11/2022
- verbale n. 54 del 01/03/2023

L'ente non ha utilizzato nel corso dell'anno l'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

Non sono stati superati i termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 19 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 830.175,51 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2022 pari a numero 31.

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 -36 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2022 che ammonta ad euro 12.561,37.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 53 del 01/03/2023 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

$$\text{Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali} = \frac{2.418.064,94}{12.351.761,34} = 20\%$$

$$\text{Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali} = \frac{1.971.600,81}{2.477.759,06} = 80\%$$

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2022 è la seguente:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	1.497.520,87	676.500,97	1.198.771,92	339.080,79	638.225,53	2.105.171,51	6.455.271,59
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	17.520,70	12.600,97	172.184,43	202.306,10
Titolo 3	402.079,85	399.228,52	359.839,33	93.946,04	219.556,65	584.365,53	2.059.015,92
Titolo 4	0,00	315.898,40	101.399,96	98.471,18	836.727,95	564.515,16	1.917.012,65
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					4.128,00	391.239,44	395.367,44
Totale	1.899.600,72	1.391.627,89	1.660.011,21	549.018,71	1.711.239,10	3.817.476,07	11.028.973,70

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per crediti relativi all'attività di contrasto all'evasione;
- i principali residui attivi si riferiscono all'attività di contrasto all'evasione

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2022 è la seguente:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	0,00	14.912,06	68.183,17	85.264,69	55.780,24	1.703.484,94	1.927.625,10
Titolo 2	4.989,19	0,00	0,00	0,00	12.196,47	896.222,03	913.407,69
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	46.290,58	222.820,28	269.110,86
Totale	4.989,19	14.912,06	68.183,17	85.264,69	114.267,29	2.822.527,25	3.110.143,65

I principali residui passivi si riferiscono a debiti verso fornitori per acquisto di beni e servizi.

Si rileva che:

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

Nel corso del riaccertamento ordinario dei residui l'Ente ha provveduto allo stralcio del residuo attivo relativo ai contributi per la realizzazione del nuovo polo scolastico di Via Emanuela Loi – Scuola Primaria 1° stralcio. L'accertamento dell'entrata era stato effettuato con Determinazione del Servizio Lavori Pubblici n. 143 del 15/09/2020 a seguito di Decreto del Ministro dell'Istruzione 10 marzo 2020 n. 175. La rilevazione dell'insussistenza del sopradetto accertamento si è resa opportuna a seguito di comunicazione, da parte del Ministero dell'Istruzione - UNITA' DI MISSIONE PNRR, di decadenza dal finanziamento. L'Ente si è immediatamente attivato contro tale provvedimento, presentando ricorso al TAR Lazio e successivamente agli esiti dello stesso attivandosi per la predisposizione del ricorso al Consiglio di Stato. Preme evidenziare che gli equilibri nella gestione dei residui di parte capitale al netto di tale intervento sarebbero stati positivi e che lo squilibrio generatosi ha trovato copertura nelle disponibilità dell'avanzo del Comune di Castel Maggiore.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			18.077.928,72
RISCOSSIONI	2.418.064,94	18.332.839,64	20.750.904,58
PAGAMENTI	1.971.600,81	17.953.957,34	19.925.558,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			18.903.275,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			18.903.275,15
RESIDUI ATTIVI	7.211.497,63	3.817.476,07	11.028.973,70
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			406.376,22
RESIDUI PASSIVI	287.616,40	2.822.527,25	3.110.143,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			219.154,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			11.540.259,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			15.062.690,78

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.373.831,12
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	14.271.568,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	11.759.414,42
SALDO FPV	2.512.154,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.722.198,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	218.541,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.503.656,92
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.373.831,12
SALDO FPV	2.512.154,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.503.656,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	935.991,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	12.744.371,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	15.062.690,78

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2022		2021		2020	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	18.077.928,72		14.932.451,26		15.743.109,48	
+ Riscossioni	20.750.904,58		20.362.184,97		17.641.692,20	
- Pagamenti	-19.925.558,15		-17.216.707,51		-18.452.350,42	
= Cassa al 31.12	18.903.275,15		18.077.928,72		14.932.451,26	
+ residui attivi (Crediti)	11.028.973,70		12.351.761,34		11.888.038,91	
- residui passivi (Debiti)	-3.110.143,65		-2.477.759,06		-2.548.321,87	
= Avanzo di Amministrazione	26.822.105,20		27.951.931,00		24.272.168,30	
- FPV per spese correnti	-219.154,70		-344.073,88		-226.211,87	
- FPV per spese in c/ capitale	-11.540.259,72		-13.927.494,66		-11.801.188,73	
= Risultato di Amministrazione	15.062.690,78	100%	13.680.362,46	100%	12.244.767,70	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-7.927.423,56	-53%	-7.223.142,26	-53%	-6.385.126,24	-52%
- Altri accantonamenti	-759.068,33	-5%	-635.355,18	-5%	-613.729,25	-5%
= Totale Parte Accantonata	-8.686.491,89	-58%	-7.858.497,44	-57%	-6.998.855,49	-57%
- Totale Parte Vincolata	-1.240.228,50	-8%	-1.183.818,34	-9%	-376.723,52	-3%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00	0%	-354.036,19	-3%	-1.680.111,82	-14%
= Avanzo Disponibile	5.135.970,39	34%	4.284.010,49	31%	3.189.076,87	26%

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

ORGANO COMPETENTE ALLA VARIAZIONE	
CONSIGLIO COMUNALE	
DC009 – parere n. 23 del 10/02/2022	23/02/2022
DC012 - parere n. 26 del 17/03/2022	30/03/2022
DC020- parere n. 28 del 13/04/2022	27/04/2022
DC026- parere n. 30 del 18/05/2022	31/05/2022
DC032- parere n. 32 del 14/06/2022	29/06/2022
DC037- parere n. 34 del 13/07/2022	27/07/2022
DC040- parere n. 40 del 14/09/2022	28/09/2022
DC051- parere n. 43 del 14/11/2022	29/11/2022
GIUNTA con poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
DG099 - parere n. 36 del 03/08/2022	05/08/2022
DG109 - parere n. 37 del 24/08/2022	25/08/2022
DG142 - parere n. 41 del 26/10/2022	28/10/2022
GIUNTA con poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	
DG002	14/01/2022
DG060	13/05/2022
DG098	05/08/2022
DG122	30/09/2022
DG143	28/10/2022
DG162	02/12/2022

Responsabile del Settore Finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
FIN0036	25/03/2022
FIN0084	22/07/2022
FIN0087	02/08/2022
FIN0097	14/09/2022
FIN0116	03/11/2022
FIN0132	04/11/2022
FIN0135	08/11/2022
FIN0137	19/11/2022
FIN0143	25/11/2022
FIN0149	05/12/2022
FIN65	07/09/2022
Altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità (art.36)	
GEN0129	08/09/2022
GEN0130	10/09/2022
GEN0154	28/10/2022
GEN0156	03/11/2022
GEN0173	19/12/2022
GEN0174	20/12/2022
LPA0009	12/01/2022
LPA0019	02/02/2021
LPA00218	24/10/2022
LPA0052	18/03/2022
LPA0058	16/03/2022
LPA0087	28/04/2022
LPA0097	18/05/2022
LPA0111	26/05/2022
LPA0125	22/06/2022
LPA0145	15/07/2022
LPA0147	14/07/2022
LPA0181	27/05/2022
LPA0215	10/10/2022
LPA0226	17/10/2022
LPA0229	09/11/2021
LPA0251	10/12/2021
LPA0255	10/12/2021
LPA0265	23/12/2021
LPA0267	23/12/2021
LPA0268	23/12/2021
LPA0269	24/12/2021
LPA0270	24/12/2021

LPA0273	27/12/2021
LPA0274	27/12/2021
LPA0274	28/12/2021
LPA0275	28/12/2021
LPA0277	28/12/2021
LPA0279	01/12/2022
LPA0288	07/12/2022
LPA0294	23/12/2022
LPA0297	16/12/2022
LPA0297	29/12/2022
LPA0300	29/12/2022
LPA0301	29/12/2022
LPA0304	29/12/2022
LPA0305	29/12/2022
PER0010	30/03/2022
PER0012	13/04/2022
PER0028	30/11/2022
PER0029	30/11/2022
PER0037	27/12/2022
UDS0010	27/06/2022
EBURB0058	12/07/2022
EDURB0015	10/02/2022
EDURB0035	26/04/2022
EDURB0054	14/07/2022
EDURB0076	06/10/2022
EDURB0089	01/12/2022

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2022 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	7.858.497,44	1.183.818,34	354.036,19	4.284.010,49	13.680.362,46
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				222.810,15	222.810,15
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	10.000,00				10.000,00
Utilizzo parte vincolata		368.381,83			368.381,83
Utilizzo parte destinata agli investimenti			334.800,00		334.800,00
Valore delle parti non utilizzate	7.848.497,44	815.436,51	19.236,19	4.061.200,34	12.744.370,48
Totale	7.858.497,44	1.183.818,34	354.036,19	4.284.010,49	13.680.362,46

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	7.223.142,26	312.754,00	0,00	322.601,18	7.858.497,44
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Valore delle parti non utilizzate	7.223.142,26	312.754,00	0,00	312.601,18	7.848.497,44
Totale	7.223.142,26	312.754,00	0,00	322.601,18	7.858.497,44

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	354.036,19	80.138,59	0,00	749.643,56	1.183.818,34
Utilizzo parte vincolata	226.598,92	64.447,70	0,00	77.335,21	368.381,83
Valore delle parti non utilizzate	127.437,27	15.690,89	0,00	672.308,35	815.436,51
Totale	354.036,19	80.138,59	0,00	749.643,56	1.183.818,34

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione 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).

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato.

La media semplice è stata calcolata per *singolo capitolo*.

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

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione pari ad € 7.927.423,56 in considerazione del fatto che l'ente ha accantonato un importo pari al 100% dei crediti di dubbia esigibilità.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha utilizzato nel corso dell'esercizio l'anticipazione di liquidità.

Fondo perdite società partecipate

Non ricorrendo le condizioni ex art. 21 del TUSP, le società partecipate hanno chiuso in utile i loro bilanci degli ultimi tre esercizi, non è stato effettuato l'accantonamento nel fondo perdite società partecipate.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 497.470,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo:

- € 9.500,00 per contenzioso tributario;
- € 37.970,00 per contenziosi assicurativi;
- € 450.000,00 per contenziosi legali

così come definiti dalla ricognizione effettuata dagli uffici competenti.

Fondo indennità di fine mandato e altri fondi accantonati

Fondo indennità di fine mandato: € 12.251,27

Fondo per sgravi e restituzioni di tributi: € 25.000,00

Fondo trattamento quiescenza: € 4.273,03

Fondo proventi di beni rimborsi utenze: € 261.598,33

Fondo garanzia debiti commerciali

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da derivanti da legge

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021 per l'annualità 2021.

L'ente provvederà entro la scadenza del 31/05/2023 all'invio della certificazione per l'anno 2022.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2022 oppure 2019.

L'organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2022 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori 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 deliberazione N.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art.14 c.5 del D.Lgs 19/08/2016 n. 175 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.
- 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.

Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 e dell'articolo 27, comma 2, del

decreto-legge n. 17 del 2022 pari ad € 317.880,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato, nelle more dell'assegnazione del contributo, la quota libera dell'avanzo di amministrazione libero 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."

La quota libera applicata ammonta ad € 145.000.

L'Organo di revisione da atto 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 il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.907.041,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.807.277,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	189.128,45
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		910.635,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-969.282,76
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.879.918,37
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.914.935,95
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	366.778,12
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.548.157,83
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.548.157,83
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.821.977,22
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.807.277,21
Risorse vincolate nel bilancio		555.906,57
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.458.793,44
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-969.282,76
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.428.076,20

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

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

W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.821.977,22
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.807.277,21
Risorse vincolate nel bilancio		555.906,57
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.458.793,44
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-969.282,76
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.428.076,20

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	12.030.000,00	12.613.376,57	12.758.566,90	104,8%	101,2%
Titolo 2	283.752,00	886.195,36	884.222,73	312,3%	99,8%
Titolo 3	1.821.457,00	2.308.658,76	2.414.054,74	126,7%	104,6%
Titolo 4	3.722.000,00	3.618.051,83	3.891.479,54	97,2%	107,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	2.600.000,00	2.600.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.040.600,00	2.660.600,00	2.201.991,80	130,4%	82,8%
TOTALE	22.497.809,00	24.686.882,52	22.150.315,71	109,7%	89,7%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	12.613.376,57	12.758.566,90	10.653.395,39	83,50
Titolo II	886.195,36	884.222,73	712.038,30	80,53
Titolo III	2.308.658,76	2.414.054,74	1.829.689,21	75,79
Titolo IV	3.618.051,83	3.891.479,54	3.326.964,38	85,49
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2020	2021	2022
accertamento	21.641,98	16.047,21	16.890,08
riscossione	21.641,98	16.047,21	16.890,08
%riscossione	100,00	100,00	100,00

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 16.890,08, è stata rispettata la destinazione vincolata;

		ART. 142 c. 12 ter	Art. 208 lett. a)	Art. 208 lett. b)	Art. 208 lett. c)
SANZIONI CM	16.890,08		4.222,52	0,00	4.222,52
	16.890,08	0,00	4.222,52	0,00	4.222,52

Dalle rilevazioni contabili risultano impegnati i seguenti importi:

IMPEGNI 2022		ART. 142 c. 12 ter	Art. 208 lett. a)	Art. 208 lett. b)	Art. 208 lett. c)
8136 355 Manutenzione segnaletica stradale	114.559,29			64.559,29	50.000,00
	114.559,29	0,00	0,00	64.559,29	50.000,00

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	916.726,91	1.203.088,92	1.303.874,85
Riscossione	916.726,91	1.203.088,92	1.303.874,85

- gli oneri di urbanizzazioni sono per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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			
	2020	2021	2022
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	13.307.517,77	13.208.527,52	13.842.772,45
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	Somma a residuo	FCDE accantonato a competenza 2022
Recupero evasione IMU	1.125.692,63	189.568,69	16,84%	936.123,94	936.123,94
Recupero evasione ICI	8.824,29	8.726,21	98,89%	98,08	98,08
Recupero evasione TASI	249.542,83	77.459,81	31,04%	172.083,02	172.083,02
Recupero evasione TARI	54.415,28	25.486,01	46,84%	28.929,27	28.929,27
TOTALE	1.438.475,03	301.240,72	20,94%	1.137.234,31	1.137.234,31

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	3.412.516,41	
Residui riscossi nel 2022	338.638,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	251.293,52	
Residui al 31/12/2022	2.822.584,49	82,71%
Residui della competenza	1.137.234,31	
Residui totali	3.959.818,80	
FCDE al 31/12/2022	3.959.818,80	100,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per l'attività ordinaria e di recupero evasione è stata la seguente:

IMU

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	2.583.698,25	
Residui riscossi nel 2022	281.102,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	140.241,72	
Residui al 31/12/2022	2.162.353,67	83,69%
Residui della competenza	937.652,19	
Residui totali	3.100.005,86	
FCDE al 31/12/2022	3.100.005,86	100,00%

ICI

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per ICI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	137.404,88	
Residui riscossi nel 2022	46.561,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.163,68	
Residui al 31/12/2022	84.679,60	62%
Residui della competenza	98,08	
Residui totali	84.777,68	
FCDE al 31/12/2022	84.777,68	100%

TASI

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	606.252,08	
Residui riscossi nel 2022	9.146,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	52.104,65	
Residui al 31/12/2022	545.001,09	89,90%
Residui della competenza	172.083,02	
Residui totali	717.084,11	
FCDE al 31/12/2022	717.084,11	100,00%

TARI

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	2.130.119,21	
Residui riscossi nel 2022	282.680,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	289.372,82	
Residui al 31/12/2022	1.558.065,72	73,14%
Residui della competenza	584.118,10	
Residui totali	2.142.183,82	
FCDE al 31/12/2022	2.142.183,82	100,00%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	14.231.952,00	16.720.354,74	13.842.772,45	117,5%	82,8%
Titolo 2	5.392.971,96	17.913.488,30	4.731.720,34	332,2%	26,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	2.600.000,00	2.600.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.040.600,00	2.660.600,00	2.201.991,80	130,4%	82,8%
TOTALE	24.265.523,96	39.894.443,04	20.776.484,59	164,4%	52,1%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2022 sono esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2021	2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.875.640,79	2.027.636,58	151.995,79
102	imposte e tasse a carico ente	131.003,59	148.367,84	17.364,25
103	acquisto beni e servizi	5.927.882,76	6.757.278,32	829.395,56
104	trasferimenti correnti	4.694.220,77	4.541.016,83	-153.203,94
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	67.099,51	136.444,40	69.344,89
110	altre spese correnti	512.680,10	232.028,48	-280.651,62
TOTALE		13.208.527,52	13.842.772,45	634.244,93

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.096.734,40	4.679.886,35	2.583.151,95
203	Contributi agli investimenti	154.829,87	49.732,05	-105.097,82
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	48.040,60	2.101,94	-45.938,66
TOTALE		2.299.604,87	4.731.720,34	2.432.115,47

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	344.073,88	219.154,70
FPV di parte capitale	13.927.494,66	11.540.259,72
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	14.271.568,54	11.759.414,42

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	226.211,87	344.073,88	219.154,70
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	25.100,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	132.995,78	189.621,04	144.645,46
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	77.241,01	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	23.301,41	20.193,94
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	68.116,00	53.910,42	54.315,30
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) *premierità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

(**) *impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.*

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	11.801.188,73	13.927.494,66	11.540.259,72
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	6.846.375,03	3.687.015,74	3.115.645,31
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	4.954.813,70	10.240.478,92	8.424.614,41
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	93.994,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	75.111,62
Altri incarichi	29.855,14
Altro	20.193,94
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2022 spesa corrente	219.154,70

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	3.022.529,47	2.026.059,86
Spese macroaggregato 103	97.537,75	45.737,48
Irap macroaggregato 102	154.649,08	121.598,27
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: rimborsi personale in comando	16.531,85	33.920,00
Altre spese: trasferimento buoni pasto ai dipendenti	21.173,33	16.800,00
Altre spese: personale trasferito in URG	659.278,39	1.733.416,08
Totale spese di personale (A)	3.971.699,87	3.977.531,69
(-) Componenti escluse (B)	257.328,03	339.977,68
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.714.371,84	3.637.554,01

L'ente nel 2022 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

Descrizione	2009	LIMITE (100%)*	2022
TD, co.co.co., convenzioni	190.651,88		
CFL, lavoro accessorio, ecc.			116.774,48
Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO	190.651,88	190.651,88	116.774,48
MARGINE			38,75%

* Solo se in regola con i limiti di spesa del personale. In caso contrario il limite scende al 50%.

L'organo di revisione in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2022/2024, approvata con delibera n.130 del 12/11/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

Verbale n. 12 del 09/11/2021

Verbale n. 20 del 26/01/2022

Verbale n. 24 del 01/02/2022

Verbale n. 33 del 21/06/2022

Verbale n. 42 del 03/11/2022

Certificazioni fondi risorse decentrate:

Verbale n. 48 del 12/12/2022

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del Tuel non essendo in corso operazioni di indebitamento.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 e non ha in corso al 31/12/2022 contratti di locazione finanziaria.

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

7. DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha avuto la necessità di provvedere a riconoscere debiti fuori bilancio

8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 21/12/2022 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società:

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	CONTROLLATA/PARTECIPATA	QUOTATA (SI/NO)	Sito internet ove sono disponibili i bilanci
HERA SPA	0,25%	PARTECIPATA	SI	https://www.gruppohera.it/gruppo/investitori
GEOVEST SRL	10,10%	PARTECIPATA	NO	https://geovest.trasparenza-valutazione-merito.it/web/trasparenza/trasparenza#
LEPIDA SCPA	0,0014%	PARTECIPATA	NO	https://www.lepida.net/societa-trasparente/bilanci/bilancio

Si riporta di seguito l'elenco degli enti, organismi e società partecipate in via diretta dall'ente. In attuazione di quanto disposto dall'art. 6, c. 4, D.L. n. 95/2012, sono stati verificati i debiti/crediti reciproci.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
GEOVEST SRL	0,00	0,00	0,00	258.442,61	234.947,83	23.494,78	Differenza dovuta ad IVA Split Payment. Importo asseverato dai Revisori di Geovest e di Castel Maggiore Società quotata. Richiesto riscontro Prot. N. 1367 del 17/01/2023.
Hera Spa	0,00	0,00	0,00	7.771,02		7.771,02	Richiesto riscontro Prot. N. 1367 del 17/01/2023.
Lepida Spa	0,00	0,00	0,00	431,35	431,35	0,00	Richiesto riscontro Prot. N. 1367 del 17/01/2023. Importo verificato per le vie brevi. In attesa di asseverazione da parte di Lepida.

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

9. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute/non sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati o non sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale 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	69.648.760,66	66.528.889,02	3.119.871,64
C) ATTIVO CIRCOLANTE	22.015.500,88	23.207.854,41	-1.192.353,53
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	91.664.261,54	89.736.743,43	1.927.518,11
A) PATRIMONIO NETTO	68.499.662,23	67.292.736,77	1.206.925,46
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	759.068,33	635.355,18	123.713,15
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.208.892,68	2.572.009,13	636.883,55
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	19.196.638,30	19.236.642,35	-40.004,05
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	91.664.261,54	89.736.743,43	1.927.518,11
TOTALE CONTI D'ORDINE	12.832.300,99	16.483.552,82	-3.651.251,83

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

Per Relazione Revisori	(+/-)	Descrizione	Importo
	(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale Attivo (A C II)	3.098.031,10
Fondo Svalutazione Crediti	(+)	Fondo crediti di dubbia esigibilità 2022	7.927.423,56
Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	(+)	Depositi postali 2022	14.194,63
Saldo Iva a credito al 31.12.	(-)	Credito IVA 2022	-9.240,00
Altri Crediti non correlati a residui	(-)	IVA acquisti in sospensione/differita 2022	-1.435,59
	(+)	1 IVA commerciale fatture non liquidate al 31.12.2022	1.460,54
	(-)	2 IVA commerciale note di credito non liquidate al 31.12.2022	-24,95
	(+)	3 IVA SPLIT commerciale liquidazioni non pagate al 31.12.2022	0,00
	(+)	4 IVA REVERSE CHARGE liquidazioni non pagate al 31.12.2022	0,00
	(=)	Residui Attivi da Riportare al 31.12.2022	11.028.973,70

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

Per Relazione Revisori	(+/-)	Descrizione	Importo
	(+)	Debiti dello Stato Patrimoniale Passivo (P D)	3.208.892,68
Altri Debiti non correlati a residui	(-)	IVA vendite in sospensione/differita	-4.755,03
	(-)	Impegni 2023 finanziati da FPV relativi al Personale (U.1.1.) e IRAP (U.1.2.1.1.)	-93.994,00
	(+)	1 Impegni 2023 finanziati da FPV relativi al Personale (U.1.1.)	88.426,00
	(+)	2 Impegni 2023 finanziati da FPV relativi all' IRAP (U.1.2.1.1.)	5.568,00
	(=)	Residui Passivi da Riportare al 31.12.2022	3.110.143,65

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

Voce	Descrizione	Importo
P B 1	Per trattamento di quiescenza	0,00
P B 2	Per imposte	0,00
P B 3	Altri	759.068,33
	1 Trattamento quiescenza	4.273,03
	2 Fondo contenzioso	497.470,00
	3 Passività potenziali - sindaco	12.251,27
	4 Passività potenziali - rimborsi polisportiva	220.074,03
	5 Rimborsi imposta di pubblicità	25.000,00
P B	<u>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>	759.068,33

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.895.965,87	14.168.196,42	1.727.769,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	16.421.056,08	15.354.498,01	1.066.558,07
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	375.481,09	319.457,91	56.023,18
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	27.923,36	1.814.704,28	-1.786.780,92
IMPOSTE	134.974,67	117.458,63	17.516,04
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-256.660,43	830.401,97	-1.087.062,40

10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. La stessa contiene i criteri di valutazione.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

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/non ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

Cap.	Art.	An Cap	Descrizione	Tit. NO	PREDEF	IMP ACC	MAN REV	RESIDUO
4291	1	2020	CONTRIBUTI MINISTERO PER OPERE PUBBLICHE	4	90.000,00	90.000,00	84.666,80	5.333,20
4291	12	2021	PNRR M2 C4 I 2.2 LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA ART. 1 C. 29 LEGGE 160/2019 ANNO 2021 CUP G79J21000560001	4	179.983,78	179.983,78	170.890,51	9.093,27
4291	2	2022	PNRR M2 C4 I 2.2 MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE LPA0265/2021 - G77H19000330004	4	525.000,00	525.000,00	105.000,00	420.000,00
4291	3	2022	PNRR M2 C4 I 2.2 LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA ART. 1 C. 29 LEGGE 160/2019 ANNO 2022 G74H22000390006	4	90.000,00	90.000,00	0,00	90.000,00
4291	8	2022	PNRR M5 C2 I 2.3 PINQUA RIQUALIFICAZIONE ALLOGGI VIA MATTEOTTI E AREE ESTERNE CUP G78I2100029001	4	0,00	210.851,75	210.851,75	0,00
						1.095.835,53	571.409,06	524.426,47

Cap.	Art.	AnCap	Descrizione	Impegni	FPV	Disponibilità	Mandati	Residui al 31 12 2022
28101	704	2022	PNRR M2 C4 I 2.2 MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE LPA0265/2021 - G77H19000330004	16.290,84	796.576,75	0,00	16.290,84	0,00
28102	704	2022	PNRR M2 C4 I 2.2 - LAVORI SPECIFICI ART.1 C.29 L. 160/2019 ANNO 2022 G74H22000390006	556,66	89.443,34	0,00	556,66	0,00
28102	707	2022	PNRR M2 C4 I 2.2 - LAVORI SPECIFICI ART.1 C. 29 L. 160/2019 ANNO 2021 G79J21000560001	179.884,75	0,00	54,03	179.884,75	0,00
				196.732,25	886.020,09	54,03	196.732,25	0,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR in quanto fino al 31/12/2022 non ha reperito sul mercato del lavoro risorse disponibili.

Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse, nonché ad una collaborazione attiva con il Revisore nel controllo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, 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

ROMOLI ROMANA

DALL'ARGINE ANDREA

TURATTI MARCO