

COMUNE DI NOVI DI MODENA

Provincia di Modena

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANILO SARTORI

Comune di Novi di Modena

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 06/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Novi di Modena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Riccione, lì 06/04/2023

L'Organo di revisione

DOTT. DANILO SARTORI

SOMMARIO

| | |
|--|----------------|
| INTRODUZIONE | pag. 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | pag. 6 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | pag. 11 |
| ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI | pag. 18 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | pag. 20 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | pag. 25 |
| EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA | pag. 27 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | pag. 29 |
| CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE | pag. 31 |
| PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC) | pag. 33 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | pag. 34 |
| CONCLUSIONI | pag. 34 |

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Danilo Sartori, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 28/05/2020;

- ricevuta in data 06/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 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):

- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

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

- Visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 46 del 23.12.2021;
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 30/03/2023;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 21/12/2017 successivamente modificato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 12/02/2019;

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;

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

| | Anno 2022 |
|--|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 35 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 7 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 6 |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021 | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | n. 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021 | n. 0 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 12 |

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.111 abitanti (anagrafe ente).

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente è terremotato (Sisma del 20 e 29 maggio 2012);
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni: Unione delle Terre d'Argine;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente **non 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 perché non sussiste la fattispecie;
- 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;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

| | |
|---|-----------------------|
| quota vincolata ex lege | Importo € 72.728,06 |
| quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente | Importo € 667.639,43 |
| quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti: | Importo € 352.073,54 |
| -Di cui vincolata alla ricostruzione Sisma | Importo €. 304.783,49 |
| quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui | Importo € 0,00 |

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2023 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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;

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

- obiettivi di servizio per il sociale (allegato al rendiconto 2022)
- obiettivi di servizio per asili nido (allegato al rendiconto 2022)
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (Non allegato al rendiconto 2022 - è ancora in corso di redazione da parte del Settore Istruzione servizio trasferito in Unione delle Terre d'Argine)

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

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 4.585.643,22, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 4.931.693,73 |
| RISCOSSIONI | (+) | 2.926.422,93 | 8.320.161,78 | 11.246.584,71 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.999.715,87 | 9.217.961,29 | 11.217.677,16 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 4.960.601,28 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 4.960.601,28 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 6.310.567,05 | 3.659.834,13 | 9.970.401,18 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 335.447,59 | 1.911.343,59 | 2.246.791,18 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 127.987,56 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 7.970.580,50 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 | (=) | | | 4.585.643,22 |

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 5.355.396,68 | € 4.660.549,88 | € 4.585.643,22 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 1.126.156,66 | € 1.141.519,39 | € 1.326.995,24 |
| Parte vincolata (C) | € 2.851.950,51 | € 2.559.012,51 | € 2.201.774,18 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 79.425,28 | € 75.137,77 | € 66.707,54 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 1.297.864,23 | € 884.880,21 | € 990.166,26 |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 160.000,00 | € 160.000,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 164.407,14 | € 164.407,14 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 77.956,00 | | € - | € - | € 77.956,00 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 1.092.441,03 | | | | | € 72.728,06 | € 352.073,54 | € - | € 667.639,43 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 68.437,43 | | | | | | | | | € 68.437,43 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 3.097.308,28 | € 494.848,14 | € 365.572,98 | € 618.790,41 | € 79.200,00 | € 38.974,67 | € 89.892,29 | € 9.015,61 | € 1.394.313,84 | € 6.700,34 |
| Valore monetario della parte | € 4.660.549,88 | € 819.255,28 | € 365.572,98 | € 618.790,41 | € 157.156,00 | € 111.702,73 | € 441.965,83 | € 9.015,61 | € 2.061.953,27 | € 75.137,77 |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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* | € 850.691,03 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 7.005.707,44 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 8.098.568,06 |
| SALDO FPV | -€ 1.092.860,62 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 23.958,58 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 1.250,00 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 144.554,35 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 167.262,93 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 850.691,03 |
| SALDO FPV | -€ 1.092.860,62 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 167.262,93 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 1.563.241,60 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 3.097.308,28 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 4.585.643,22 |

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

| | | |
|--|-----|---------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 741.416,80 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | 155.900,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 302.143,12 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 283.373,68 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 101.964,51 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 181.409,17 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 579.655,21 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 406.359,65 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 173.295,56 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 5.567,34 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 167.728,22 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 1.321.072,01 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 155.900,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 708.502,77 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 456.669,24 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 107.531,85 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 349.137,39 |

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 **Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022**

decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.321.072,01
- W2 (equilibrio di bilancio): € 456.669,24
- W3 (equilibrio complessivo): € 349.137,39

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 | € 132.684,48 | € 127.987,56 |
| FPV di parte capitale | € 6.873.022,96 | € 7.970.580,50 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 187.190,42 | € 132.684,48 | € 127.987,56 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 80.695,50 | € 31.380,00 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € 92.346,80 | € 90.879,22 | € 111.670,20 |
| - 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 | € - | € 2.000,00 | € 11.800,00 |
| - 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 | € 14.148,12 | € 8.425,26 | € 4.517,36 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

(*) premialità 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.

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 | € 5.085.430,13 | € 6.873.022,96 | € 7.970.580,50 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 3.118.164,14 | € 4.880.762,95 | € 2.852.212,53 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 1.967.265,99 | € 1.992.260,01 | € 5.118.367,97 |
| - 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 | 111.670,20 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | 4.517,36 |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 11.800,00 |
| "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 | 127.987,56 |

** specificare

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. 22 del 30/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione n. 8 del 30/03/2023. L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 30/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 9.214.281,40 | € 2.926.422,93 | € 6.310.567,05 | € 22.708,58 |
| Residui passivi | € 2.479.717,81 | € 1.999.715,87 | € 335.447,59 | -€ 144.554,35 |

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 | € 9.875,11 | € 361.479,57 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € 9.763,44 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 295,34 | € 83.546,44 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| MINORI RESIDUI | € 10.170,45 | € 454.789,45 |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che, solo ed esclusivamente per i Residui eliminati, è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

| | Esercizi | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totali |
|-------------------|--------------|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------|
| | Precedenti | | | | | | |
| Titolo I | 3.743,69 | € 46.700,42 | € 94.789,88 | € 124.490,50 | € 595.184,26 | € 864.908,75 | |
| Titolo II | € 4.404,56 | | | € 25.050,00 | € 224.778,81 | € 254.233,37 | |
| Titolo III | € 94.412,67 | € 2.491,21 | € 4.470,28 | € 39.464,85 | € 198.912,39 | € 339.751,40 | |
| Titolo IV | € 607.042,80 | € 381.868,58 | € 1.702.551,19 | € 2.578.920,62 | € 2.640.713,67 | € 7.911.096,86 | |
| Titolo V | | | | € 593.959,54 | | € 593.959,54 | |
| Titolo VI | € 845,97 | | | | | € 845,97 | |
| Titolo VII | | | | | | € - | |
| Titolo IX | € 1.491,45 | | | € 3.868,84 | € 245,00 | € 5.605,29 | |
| Totali | € 711.941,14 | € 431.060,21 | € 1.801.811,35 | € 3.365.754,35 | € 3.659.834,13 | € 9.970.401,18 | |

Analisi residui passivi al 31.12.2022

| | Esercizi | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|----------------|----------------|--------|
| | Precedenti | | | | | | |
| Titolo I | € 12.345,60 | € 8.914,79 | € 33.282,65 | € 167.461,32 | € 1.450.542,78 | € 1.672.547,14 | |
| Titolo II | € 62.607,06 | | | € 28.081,25 | € 270.391,01 | € 361.079,32 | |
| Titolo III | | | | | | € - | |
| Titolo IV | | | | | € 166.525,00 | € 166.525,00 | |
| Titolo V | | | | | | € - | |
| Titolo VII | € 10.032,92 | € 12.700,00 | | € 22,00 | € 23.884,80 | € 46.639,72 | |
| Totali | € 84.985,58 | € 21.614,79 | € 33.282,65 | € 195.564,57 | € 1.911.343,59 | € 2.246.791,18 | |

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

| Descrizione | Anno | Residui attivi al 01/01 | Incasato in conto residui | Rapporto incassato in conto residui / residui attivi iniziali |
|-----------------------|------|-------------------------|---------------------------|---|
| | | (a) | (b) | (c = b / a) |
| Recupero evasione IMU | 2018 | 757.695,98 | 137.026,81 | 18,08% |
| Recupero evasione IMU | 2019 | 739.535,99 | 148.375,38 | 20,06% |
| Recupero evasione IMU | 2020 | 472.457,43 | 100.274,66 | 21,22% |

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

| | | | | |
|--|------|------------|-----------|---------------|
| Recupero evasione IMU | 2021 | 346.920,36 | 72.435,56 | 20,88% |
| Recupero evasione IMU | 2022 | 338.844,57 | 91.015,72 | 26,86% |
| Media semplice (media rapporti annui) | | | | 21,42% |
| | | | | |
| % Riscosso recupero evasione IMU - TASI | | | | 21,42% |
| % Insoluto recupero evasione IMU - TASI | | | | 78,58% |

| Descrizione | Anno | Residui attivi al 01/01 | Incassato in conto residui | Rapporto incassato in conto residui / residui attivi iniziali |
|--|------|-------------------------|----------------------------|---|
| | | (a) | (b) | (c = b / a) |
| Recupero evasione TASI | 2018 | 18.295,35 | 7.433,27 | 40,63% |
| Recupero evasione TASI | 2019 | 15.205,73 | 7.710,88 | 50,71% |
| Recupero evasione TASI | 2020 | 8.973,89 | 3.725,74 | 41,52% |
| Recupero evasione TASI | 2021 | 3.015,88 | 1.517,92 | 50,33% |
| Recupero evasione TASI | 2022 | 2.159,02 | 2.237,67 | 103,64% |
| Media semplice (media rapporti annui) | | | | 57,37% |
| | | | | |
| % Riscosso recupero evasione IMU - TASI | | | | 57,37% |
| % Insoluto recupero evasione IMU - TASI | | | | 42,63% |

| Descrizione | Anno | Residui attivi al 01/01 | Incassato in conto residui | Rapporto incassato in conto residui / residui attivi iniziali |
|--|------|-------------------------|----------------------------|---|
| | | (a) | (b) | (c = b / a) |
| Proventi illuminazione votiva | 2018 | 7.282,26 | 3.352,96 | 46,04% |
| Proventi illuminazione votiva | 2019 | 6.828,94 | 3.271,59 | 47,91% |
| Proventi illuminazione votiva | 2020 | 7.188,35 | 3.028,15 | 42,13% |
| Proventi illuminazione votiva | 2021 | 4.131,72 | 963,17 | 23,31% |
| Proventi illuminazione votiva | 2022 | 6.697,55 | 3.448,50 | 51,49% |
| Media semplice (media rapporti annui) | | | | 42,18% |
| | | | | |
| % Riscosso proventi illuminazione votiva | | | | 42,18% |
| % Insoluto proventi illuminazione votiva | | | | 57,82% |

| Descrizione | Anno | Residui attivi al 01/01 | Incassato in conto residui | Rapporto incassato in conto residui / residui attivi iniziali |
|--|------|-------------------------|----------------------------|---|
| | | (a) | (b) | (c = b / a) |
| Prov.illuminaz.votiva affranc. | 2018 | 832,11 | 448,59 | 53,91% |
| Prov.illuminaz.votiva affranc. | 2019 | 3.289,02 | 2.905,50 | 88,34% |
| Prov.illuminaz.votiva affranc. | 2020 | 2.723,52 | 2.340,00 | 85,92% |
| Prov.illuminaz.votiva affranc. | 2021 | 0 | 0 | 100,00% |
| Prov.illuminaz.votiva affranc. | 2022 | 600 | 600 | 100,00% |
| Media semplice (media rapporti annui) | | | | 85,63% |
| | | | | |
| % Riscosso proventi illuminaz.votiva affrancamento | | | | 85,63% |

| | |
|--|---------------|
| % Insoluto proventi illuminaz.votiva affrancamento | 14,37% |
|--|---------------|

| Descrizione | Anno | Residui attivi al 01/01 | Incassato in conto residui | Rapporto incassato in conto residui / residui attivi iniziali |
|--|------|-------------------------|----------------------------|---|
| | | (a) | (b) | (c = b / a) |
| Proventi servizi cimiteriali | 2018 | 10.453,71 | 6.380,27 | 61,03% |
| Proventi servizi cimiteriali | 2019 | 11.045,53 | 7.148,38 | 64,72% |
| Proventi servizi cimiteriali | 2020 | 13.400,82 | 7.346,67 | 54,82% |
| Proventi servizi cimiteriali | 2021 | 10.501,10 | 5.044,85 | 48,04% |
| Proventi servizi cimiteriali | 2022 | 7.285,12 | 2156,87 | 29,61% |
| Media semplice (media rapporti annui) | | | | 51,64% |
| % Riscosso proventi servizi cimiteriali | | | | 51,64% |
| % Insoluto proventi servizi cimiteriali | | | | 48,36% |

| Descrizione | Anno | Residui attivi al 01/01 | Incassato in conto residui | Rapporto incassato in conto residui / residui attivi iniziali |
|--|------|-------------------------|----------------------------|---|
| | | (a) | (b) | (c = b / a) |
| Proventi concess.cimiteriali | 2018 | 32.372,36 | 23.185,57 | 71,62% |
| Proventi concess.cimiteriali | 2019 | 29.876,69 | 22.578,30 | 75,57% |
| Proventi concess.cimiteriali | 2020 | 31.340,02 | 23.370,85 | 74,57% |
| Proventi concess.cimiteriali | 2021 | 14.291,89 | 8.222,12 | 57,53% |
| Proventi concess.cimiteriali | 2022 | 6.069,77 | 919,00 | 15,14% |
| Media semplice (media rapporti annui) | | | | 58,89% |
| % Riscosso proventi concessioni cimiteriali | | | | 58,89% |
| % Insoluto proventi concessioni cimiteriali | | | | 41,11% |

| Descrizione | Anno | Residui attivi al 01/01 | Incassato in conto residui | Rapporto incassato in conto residui / residui attivi iniziali |
|--|------|-------------------------|----------------------------|---|
| | | (a) | (b) | (c = b / a) |
| Diritti da cimiteri | 2018 | 618,9 | 382,56 | 61,81% |
| Diritti da cimiteri | 2019 | 1.482,97 | 1.332,40 | 89,85% |
| Diritti da cimiteri | 2020 | 693,18 | 517,84 | 74,70% |
| Diritti da cimiteri | 2021 | 274,3 | 184,04 | 67,09% |
| Diritti da cimiteri | 2022 | 90,26 | 12,89 | 14,28% |
| Media semplice (media rapporti annui) | | | | 61,55% |
| % Riscosso diritti da cimiteri | | | | 61,55% |
| % Insoluto diritti da cimiteri | | | | 38,45% |

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) | € | 4.960.601,28 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 4.960.601,28 |

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

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

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 3.894.133,93 | € 4.931.693,73 | € 4.960.601,28 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 293.667,76 | € 130.499,08 | € 174.698,91 |

L'Ente **non ha** mai ricorso all'anticipazione di tesoreria durante l'esercizio 2022.

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 4.931.693,73 | | | € 4.931.693,73 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 5.334.491,77 | € 4.778.564,22 | € 555.927,55 | € 5.334.491,77 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 1.741.603,46 | € 1.605.763,72 | € 135.839,74 | € 1.741.603,46 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 982.277,64 | € 774.864,74 | € 207.412,90 | € 982.277,64 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 8.058.372,87 | € 7.159.192,68 | € 899.180,19 | € 8.058.372,87 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 7.285.487,43 | € 5.944.990,67 | € 1.340.496,76 | € 7.285.487,43 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 543.436,34 | € 543.436,34 | € - | € 543.436,34 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | € - | € - | € - | € - |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 7.828.923,77 | € 6.488.427,01 | € 1.340.496,76 | € 7.828.923,77 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 229.449,10 | € 670.765,67 | -€ 441.316,57 | € 229.449,10 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € 287.123,45 | € 287.123,45 | € - | € 287.123,45 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -€ 57.674,35 | € 383.642,22 | -€ 441.316,57 | -€ 57.674,35 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 1.671.846,71 | € 254.494,67 | € 1.417.352,04 | € 1.671.846,71 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € 606.040,46 | € - | € 606.040,46 | € 606.040,46 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € 287.123,45 | € 287.123,45 | € - | € 287.123,45 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 2.565.010,62 | € 541.618,12 | € 2.023.392,50 | € 2.565.010,62 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 2.565.010,62 | € 541.618,12 | € 2.023.392,50 | € 2.565.010,62 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 2.370.066,25 | € 1.846.699,65 | € 523.366,60 | € 2.370.066,25 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 2.370.066,25 | € 1.846.699,65 | € 523.366,60 | € 2.370.066,25 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | € 2.370.066,25 | € 1.846.699,65 | € 523.366,60 | € 2.370.066,25 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € 194.944,37 | -€ 1.305.081,53 | € 1.500.025,90 | € 194.944,37 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 910.324,67 | € 906.474,43 | € 3.850,24 | € 910.324,67 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 1.018.687,14 | € 882.834,63 | € 135.852,51 | € 1.018.687,14 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | € 4.960.601,28 | -€ 897.799,51 | € 926.707,06 | € 4.960.601,28 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

La situazione della cassa vincolata al 31/12/2022 è la seguente:

| | 2022 |
|-----------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa Tesoreria al 31/12 | 4.960.601,28 |
| di cui vincolati | 174.698,91 |
| Importi vincolati | 109.961,08 |
| Importi vincolati BOC | 8.669,42 |
| Importi vincolati PNRR | 56.068,41 |

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad €. 56.068,41.

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10-

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.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **-16 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 1.166,36.

ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 552.852,49 a copertura del 100% dei residui attivi oggetto di accantonamento al FCDE:

| | Residui 2021 e precedenti | Residuo 2022 | Residuo al 31/12/2022 | Residuo al 31/12/2022 - aggiornato alla data del rendiconto | % Insoluto 2022 | Importo accantonamento minimo FCDE Residui precedenti | Importo accantonamento minimo FCDE Residuo 2022 | Importo accantonamento minimo FCDE 2022 | Importo accantonato FCDE 2022 |
|--|---------------------------|-------------------|-----------------------|---|-----------------|---|---|---|-------------------------------|
| Recupero evasione IMU | 267.612,37 | 244.993,69 | 512.606,06 | 512.478,05 | 78,58% | 210.283,25 | 192.510,04 | 402.793,29 | 512.478,05 |
| Recupero evasione TASI | 783,64 | 0,00 | 783,64 | 783,64 | 42,63% | 334,10 | 0,00 | 334,10 | 783,64 |
| Altre entrate tributarie (avvisi ICI / TARES / TA) | 1.328,48 | 0,00 | 1.328,48 | 1.328,48 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.328,48 |
| Totale entrate tributarie | 269.724,49 | 244.993,69 | 514.718,18 | 514.590,17 | | 210.617,34 | 192.510,04 | 403.127,39 | 514.590,17 |
| Proventi illuminazione votiva | 2.929,05 | 3.381,00 | 6.310,05 | 6.160,72 | 57,82% | 1.693,71 | 1.955,05 | 3.648,76 | 6.160,72 |
| Proventi illuminaz.votiva affrancamento | 0,00 | 672,00 | 672,00 | 672,00 | 14,37% | 0,00 | 96,54 | 96,54 | 672,00 |
| Proventi servizi cimiteriali | 5.128,25 | 4.397,08 | 9.525,33 | 9.491,33 | 48,36% | 2.479,80 | 2.126,24 | 4.606,05 | 9.491,33 |
| Proventi concessioni cimiteriali | 5.150,77 | 12.622,97 | 17.773,74 | 17.673,74 | 41,11% | 2.117,63 | 5.189,67 | 7.307,30 | 17.673,74 |
| Diritti da cimiteri | 77,37 | 241,66 | 319,03 | 319,03 | 38,45% | 29,75 | 92,92 | 122,67 | 319,03 |
| Altre entrate extratributarie | 3.945,50 | 0,00 | 3.945,50 | 3.945,50 | 100,00% | 3.945,50 | 0,00 | 3.945,50 | 3.945,50 |
| Totale entrate extratributarie | 17.230,94 | 21.314,71 | 38.545,65 | 38.262,32 | | 10.266,40 | 9.460,42 | 19.726,82 | 38.262,32 |
| Totale FCDE | 286.955,43 | 266.308,40 | 553.263,83 | 552.852,49 | | 220.883,74 | 201.970,47 | 422.854,21 | 552.852,49 |

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

Non ricorrono le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/20012013 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società.

L'Organo di revisione ha verificato che cautelativamente, l'ente ha ritenuto di confermare l'accantonamento effettuato a rendiconto 2021 pari a € 10.000,00.

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 59.000,00 **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 e risulta essere maggiore di quanto emerso dall'analisi fatta da tutti responsabili al 31/12/2022 che stimava un importo complessivo di euro 45.000,00.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 59.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 69.200,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 3.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2022-2024 e confluiti nel risultato di amministrazione 2022;

Euro 13.200,00 eliminati dall'avanzo accantonato nel 2021 a seguito di chiusure contenziosi favorevoli per l'ente.

Ciascun responsabile di Settore/Servizio ha effettuato una ricognizione sullo stato dei contenziosi per l'esercizio 2022:

SERVIZIO AFFARI GENERALI prot.n.2330 del 24/02/2023

SERVIZIO FINANZIARIO TERRITORIALE prot.n.2777 del 06/03/2023

SERVIZIO PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DEL TERRITORIO prot.n.2593 del 01/03/2023 e prot.3670 del 21/03/2023

SERVIZIO TECNICO MANUTENTIVO E PATRIMONIO prot.n.2631 del 02/03/2023

SERVIZI AL PERSONALE prot.n. UTdA 9442 del 08/02/2023

SERVIZIO TRIBUTI prot.n.2876 del 07/03/2023

SERVIZI COMUNICAZIONE E CULTURA prot.n.4031 del 29/03/2023

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) | € 12.456,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.900,00 |
| - utilizzi | € 12.456,00 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 1.900,00 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 70.670,14 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.

- fondo passività potenziali franchigie assicurative, per € 12.116,28;
- fondo passività potenziali restituzione oneri di urbanizzazione, per € 28.067,34
- fondo passività potenziali conguagli utenze, per € 60.000,00;
- fondo passività potenziali ricostruzione sisma, per € 443.000,00;
- fondo passività potenziali ex-cas sisma, per € 89.388,99;
- fondo indennità di fine mandato del sindaco, per € 1.900;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **non ha accantonato** la quota "liberata" di FAL in quanto non esiste la fattispecie.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non **ha** 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, in quanto non ricorre la fattispecie come deliberato con atto della Giunta Comunale n. 9 del 21/02/2023.

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 | 5.348.981,91 | 5.373.748,48 | 100,46 |
| Titolo 2 | 2.028.348,14 | 1.830.542,53 | 90,25 |
| Titolo 3 | 1.074.810,21 | 973.777,13 | 90,60 |
| Titolo 4 | 16.213.059,09 | 2.895.208,34 | 17,86 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|------------------------------------|----------------------------|--|
| IMU/TASI | Gestione diretta | Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997) |
| TARSU/TIA/TARITARES | Non ricorre la fattispecie | Non ricorre la fattispecie |
| Sanzioni per violazioni | Non ricorre la fattispecie | Non ricorre la fattispecie |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Altro | Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997) |
| Proventi acquedotto | Non ricorre la fattispecie | Non ricorre la fattispecie |
| Proventi canoni depurazione | Non ricorre la fattispecie | Non ricorre la fattispecie |

IMU

Nel 2022 l'IMU accertata, al netto del recupero evasione di competenza dell'anno, è pari a complessivi euro 2.074.163,44 è così suddivisa:

| | Consuntivo 2019 | Consuntivo 2020 | Consuntivo 2021 | Previsione 2022 | Assestato 2022 | Consuntivo 2022 | Differenza: Cons. 2022 - Ass. 2022 | Differenza: Cons. 2022 - Cons. 2021 | Differenza: Cons. 2022 - Cons. 2020 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | IMU competenza | 1.893.703,76 | 1.984.414,06 | 2.015.531,47 | 2.154.000,00 | 2.054.000,00 | 1.993.026,24 | -60.973,76 | -22.505,23 |
| TASI competenza | 42.517,87 | 0 | 0 | | | | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Totale competenza | 1.936.221,63 | 1.984.414,06 | 2.015.531,47 | 2.154.000,00 | 2.054.000,00 | 1.993.026,24 | -60.973,76 | -22.505,23 | 8.612,18 |

| | | | | | | | | | |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|-----------|
| IMU anni precedenti | 103.129,23 | 64.086,58 | 147.164,70 | 76.000,00 | 56.000,00 | 81.102,48 | 25.102,48 | -66.062,22 | 17.015,90 |
| TASI anni precedenti | 1.879,90 | 590,3 | 16,68 | | | 34,72 | 34,72 | 18,04 | -555,58 |
| Totale anni preced. | 105.009,13 | 64.676,88 | 147.181,38 | 76.000,00 | 56.000,00 | 81.137,20 | 25.137,20 | -66.044,18 | 16.460,32 |
| Totale IMU e TASI | 2.041.230,76 | 2.049.090,94 | 2.162.712,85 | 2.230.000,00 | 2.110.000,00 | 2.074.163,44 | -35.836,56 | -88.549,41 | 25.072,50 |

Il gettito IMU a consuntivo 2022 si assesta tra quanto incassato nel 2020 e nel 2021.

| IMU | | |
|---|--------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 341.003,59 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 93.253,39 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 20.645,81 | |
| Residui al 31/12/2022 | € 268.396,01 | 78,71% |
| Residui della competenza | € 244.993,69 | |
| Residui totali | € 513.389,70 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 513.261,69 | 99,98% |

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

La TARI è stata sostituita dalla tariffa puntuale con natura corrispettiva a partire dal 1 gennaio 2015. La riscossione ordinaria della stessa è affidata al gestore dei rifiuti AIMAG, per cui nel bilancio dell'Ente non trova indicazione, né in entrata né in spesa.

Rimangono somme a residuo

| TARSU/TIA/TARI | | |
|---|-------------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 391,21 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 1.301,79 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 2.239,06 | |
| Residui al 31/12/2022 | € 1.328,48 | - |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 1.328,48 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 1.328,48 | 100,00% |

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 | € 207.861,12 | € 131.825,61 | € 102.193,19 |
| Riscossione | € 207.861,12 | € 131.825,61 | € 102.193,19 |

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 | € 207.861,12 | 0,00% | 0 |
| 2021 | € 131.825,61 | 0,00% | 0 |
| 2022 | € 102.193,19 | 0,00% | 0 |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le entrate relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sono previste nel bilancio dell'Unione delle Terre d'Argine a cui è stato trasferito il servizio di polizia locale.

L'Unione delle Terre d'Argine provvede alla riscossione dei proventi relativi alle sanzioni amministrative per le violazioni al codice della strada. La rendicontazione di tali proventi ai sensi dell'articolo 208 del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, "Nuovo codice della strada", è effettuato con deliberazione della giunta dell'Unione.

Il comune di Novi ha incassato euro 810,20 relativi a ruoli di sanzioni emesse fino al 2006 (prima del conferimento in Unione delle Terre d'Argine) del servizio di Polizia Municipale.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 corrispondono a Euro 92.625,92, sono **umentate** di Euro 24.946,90 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: maggiori introiti relativi al Canone unico patrimoniale, ai fitti attivi telefonia mobile e ai fitti attivi delle sale e dei locali di proprietà comunale.

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:

| AVVISI VIOLAZIONI IMU e TASI | Consuntivo 2020 | Consuntivo 2021 | Assestato 2022 | Consuntivo 2022 | Cons. 2022 - Cons. 2021 |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------------|
| IMU violazioni avvisi emessi | 197.623,17 | 227.945,90 | 543.643,12 | 610.166,82 | 382.220,92 |
| TASI violazioni avvisi emessi | 6.388,44 | 1.259,87 | 2.500,00 | 0,00 | -1.259,87 |
| Totale violazioni | 204.011,61 | 229.205,77 | 546.143,12 | 610.166,82 | 380.961,05 |
| FCDE bilancio VIOLAZIONI IMU | 86.688,03 | 94.989,79 | 121.937,99 | 121.937,99 | 26.948,20 |
| FCDE bilancio VIOLAZIONI TASI | 2.342,92 | 1.187,37 | 870,99 | 870,99 | -316,38 |
| Totale FCDE bilancio violazioni | 89.030,95 | 96.177,16 | 122.808,97 | 122.808,97 | 26.631,81 |
| Violazioni al netto FCDE bilancio | 114.980,66 | 133.028,61 | 423.334,15 | 487.357,85 | 354.329,24 |

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--|-----------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2022 | Rendiconto 2022 |
| Recupero evasione IMU | € 610.166,82 | € 365.173,13 | € 269.508,45 | € 512.478,05 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € 88,03 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € 200,00 | € 200,00 | € - | € 1.328,48 |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € 783,64 |
| TOTALE | € 610.366,82 | € 365.373,13 | € 269.508,45 | € 514.678,20 |

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 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:

| | Importo | % |
|---|----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 100,00 | |
| Residui riscossi nel 2022 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | € 100,00 | 100,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 100,00 | |
| FCDE al 31/12/2022 | | 0,00% |

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 | € 844.540,62 | 937.223,80 | 92.683,18 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 114.711,73 | € 135.288,66 | 20.576,93 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 2.236.268,76 | € 2.223.508,98 | -12.759,78 |
| 104 trasferimenti correnti | € 4.154.040,03 | € 3.889.378,92 | -264.661,11 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 66.172,77 | € 74.612,39 | 8.439,62 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 39.387,10 | 44.312,12 | 4.925,02 |
| 110 altre spese correnti | € 95.690,37 | 91.208,58 | -4.481,79 |
| TOTALE | € 7.550.811,38 | € 7.395.533,45 | -155.277,93 |

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 | € 3.874.494,54 | € 2.111.211,85 | -1.763.282,69 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € 45.180,38 | € - | -45.180,38 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 37.589,31 | € 5.878,81 | -31.710,50 |
| TOTALE | | € 3.957.264,23 | € 2.117.090,66 | -1.840.173,57 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.148.398,90
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 9.328,01
- 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.

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2022 |
|---|-------------------------------------|-----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 1.344.573,08 | € 937.223,80 |
| Spese macroaggregato 103 | € 3.065,00 | € 569,40 |
| Irap macroaggregato 102 | € 84.708,49 | € 59.658,38 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Spese macroaggregato 09 Rimborsi per spese di personale | € - | € 34.951,12 |
| Altre spese: ribaltamento quota spesa personale Unione Terre d'Argine | € 984.373,64 | € 1.233.655,64 |
| Altre spese: ex intervento 5 - Fondo mobilità segretario | € 766,67 | € - |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 2.417.486,88 | € 2.266.058,34 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 269.087,98 | € 220.737,52 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C | € 2.148.398,90 | € 2.045.320,82 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

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

Ciascun responsabile di Settore/Servizio ha attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio per l'esercizio 2022:

SERVIZIO AFFARI GENERALI Prot. n. 2561

SERVIZIO FINANZIARIO TERRITORIALE Prot. n. 2765

SERVIZIO SOCIO SANITARIO Prot. n. 2867

SERVIZIO PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DEL TERRITORIO Prot. n. 2716

SERVIZIO TECNICO MANUTENTIVO E PATRIMONIO Prot. n. 2567

SERVIZI AL PERSONALE Prot. n. 2547

SERVIZIO TRIBUTI Prot. n. 2678

SERVIZI COMUNICAZIONE E CULTURA Prot. n. 2679

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.;

Concessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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 |
|-------|-------|-------|
| 0,21% | 0,77% | 0,84% |

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) | € 5.053.307,10 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 2.759.398,19 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 1.086.609,83 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 8.899.315,12 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 889.931,51 | |
| 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) | € 74.612,39 | |
| (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) | € 815.319,12 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 74.612,39 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 0,84% |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | € 4.281.473,96 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | € 709.961,34 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 3.571.512,62 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 4.600.522,25 | € 3.915.752,15 | € 4.281.473,96 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | € 1.200.000,00 | € - |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 684.770,10 | -€ 834.278,19 | -€ 709.961,34 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 3.915.752,15 | € 4.281.473,96 | € 3.571.512,62 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 10.077 | 10.111 | 10.194 |
| Debito medio per abitante | 388,58 | 423,45 | 350,35 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 19.977,81 | € 66.172,77 | € 74.612,39 |
| Quota capitale | € 684.770,10 | € 834.278,19 | € 709.961,34 |
| Totale fine anno | € 704.747,91 | € 900.450,96 | € 784.573,73 |

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non** è in possesso di 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:

- € 65.624,93 quota residuale di risorse del Fondo funzioni fondamentali
- € 3.141,43 quota residuale di risorse rimaste per la pulizia e sanificazione dei locali dell'Ente.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **non ha 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, in quanto non ne sono stati rilevati.

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente provvederà entro i termini di legge 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

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 a luglio 2022 in sede di approvazione degli Equilibri di bilancio (delibera CC n. 30 del 14/07/2022) ha valutato di dare copertura, per l'anno 2022, ai maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas con:

- applicazione dell'avanzo vincolato delle 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, per €. 59.124,93.
- utilizzo della 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: "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." per €. 53.875,07.

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'anno 2022, l'Ente ha beneficiato di complessivi €. 135.937,61 per la copertura dei maggiori costi energetici di luce e gas.

Si richiama il D.M. n. 242764 del 18 ottobre 2022, ove, al paragrafo "Spese per energia elettrica e gas", precisa che: "Per far fronte al rincaro dei costi per l'energia elettrica e il gas, il comma 6 dell'articolo 13 del decreto-legge n. 4 del 2022, e successive modifiche e integrazioni, introduce la possibilità per gli enti locali di utilizzare, per l'anno 2022, le risorse inerenti al Fondo di cui all'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021, a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati in base al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019.

Ciò posto, si ritiene che detti "maggiori oneri" per energia elettrica e gas da valorizzare nel modello: siano riferiti al differenziale di spesa sostenuto nel 2022 rispetto al 2019, distinti per gas ed energia.

A seguito di ciò, da un'analisi fatta sui maggiori/minori consumi per periodi omologhi e cercando di fare un confronto il più paragonabile possibile al netto quindi di nuovi allacci, modifiche agli impianti, e dismissione di contatori, si è provveduto a quantificare l'utilizzo del contributo ricevuto andando quindi a rettificare quanto applicato in sede di equilibri, liberando la quota di avanzo applicato a copertura dei maggiori oneri.

| | IMPEGNATO 2019 | IMPEGNATO 2022 | DIFF. 2022/2019 | IMPEGNATO 2022 [NETTO*] | DIFF. NETTA |
|---------|----------------|----------------|-----------------|-------------------------|------------------|
| ENERGIA | 403.300,00 | 526.377,34 | 123.077,34 | 470.759,69 | 67.459,69 |
| GAS | 17.100,00 | 19.275,00 | 2.175,00 | 19.275,00 | 2.175,00 |
| | | | | | <u>69.634,69</u> |

*stima maggiori costi al netto dei maggiori consumi dovuti a modifiche di impianto e/o POD (+57,85% 2019)

Si rileva un maggior consumo effettivo di €. 69.634,69, a fronte del contributo ricevuto di €. 135.937,61. La differenza, pari a €. 66.302,92 è confluita in avanzo vincolato da trasferimenti 2022.

Allo stato attuale l'Ente ha effettuato un calcolo prudenziale degli utilizzi dei trasferimenti di cui sopra, riservandosi in fase di certificazione (da effettuarsi entro il 31 maggio 2023) di procedere ad una più puntuale determinazione dell'importo.

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, **non ha** utilizzato altre risorse quali:

- proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),
- quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),
- 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).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

| SOCIETA' | credito del Comune v/società | debito della società v/Comune | diff. | debito del Comune v/società | credito della società v/Comune | diff. | Note |
|--|---|----------------------------------|--------------|---------------------------------|-----------------------------------|--------------|-------------|
| CONTROLLATE - PARTECIPATE | | | | | | | |
| | Residui Attivi /accertamenti pluriennali | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| AIMAG S.P.A. | € 61.904,80 | € 61.904,80 | € - | € 153.438,11 | € 87.448,68 | € 65.989,43 | 1) |
| AMO - Agenzia per la mobilità ed il trasporto pubblico locale di Modena S.P.A. | | | € - | | | € - | 2) |
| Seta - Società emiliana trasporti autofiloviari S.P.A. | | | € - | | | € - | 2) |
| Lepida S.c.p.a | | | € - | | | € - | 2) |
| ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI | credito del Comune v/ente | debito dell'Ente v/Comune | diff. | debito del Comune v/ente | credito dell'Ente v/Comune | diff. | Note |
| | Residui Attivi/accertamenti pluriennali | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena | | | € - | € 6.376,00 | € 6.376,00 | € - | 2) |
| AESS – Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile | | | € - | | | € - | 4) |
| Ente Gestione Parchi Emilia Centrale | | | € - | € 1.615,65 | € 1.615,65 | € - | 2) |
| 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 | | | | | | | |

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 **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Si rileva che solo due partecipate non hanno rilasciato l'asseverazione del proprio organo di revisione:

AIMAG Spa verso la quale l'Ente ha già sollecitato la richiesta;

AESS Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile che dichiara di non avere un organo di revisione contabile, l'asseverazione è stata firmata dal Legale Rappresentate.

Il dettaglio dei documenti, dei residui attivi e passivi e la giustificazione delle differenze è riportato nella Informativa redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6 lettera j) del D.lgs. 118/ 2011 allegata al rendiconto.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022 **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2022 (entro il 31 dicembre 2022) con deliberazione di Consiglio Comunale n. 55 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, pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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: | 31/12/2022 |
| - inventario dei beni immobili | 31/12/2022 |
| - inventario dei beni mobili | 31/12/2022 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 31/12/2022 |
| Rimanenze | 31/12/2022 |

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 | 62.778.186,26 | 62.737.146,35 | 41.039,91 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 14.378.149,97 | 13.780.402,15 | 597.747,82 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 77.156.336,23 | 76.517.548,50 | 638.787,73 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 42.176.203,13 | 42.309.210,84 | -133.007,71 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 774.142,75 | 775.946,41 | -1.803,66 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 5.818.303,80 | 6.761.191,77 | -942.887,97 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 28.387.686,55 | 26.671.199,48 | 1.716.487,07 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 77.156.336,23 | 76.517.548,50 | 638.787,73 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 11.065.356,82 | 12.049.108,80 | -983.751,98 |

Riconciliazione crediti e residui attivi:

Al totale dei crediti pari ad euro 8.806.694,07 sommando il FCDE pari ad euro 552.852,49 e il saldo dei depositi postali al 31-12-2022 (che sono stati detratti dai corrispondenti crediti) pari ad euro 16.895,08 si ottiene:

$$8.806.694,07 + 552.852,49 + 16.895,08 = 9.376.441,64$$

Ai residui attivi conservati al 31-12-2022 pari ad euro 9.970.401,18 devono essere detratti depositi bancari iscritti al piano finanziario codice "5.04.07.01.001" pari ad euro 593.959,54 che non vengono registrati nei crediti ma vanno ad incrementare l'apposita voce dei depositi bancari. In questo modo avviene la riconciliazione tra crediti e residui attivi:

$$9.970.401,18 - 593.959,54 = 9.376.441,64$$

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

Al totale debiti pari ad euro 5.818.303,80 sottraendo i debiti da finanziamento pari ad euro 3.738.469,73 si ottiene:

$$5.818.303,80 - 3.738.469,73 = 2.079.834,07$$

I residui passivi conservati al 31-12-2022 sono pari ad euro 2.246.791,18 dai quali vanno detratti euro 166.525,00 iscritti al titolo 4 della spesa relativi a residui su quote mutui e euro 432,11 iscritti al titolo 1 macroaggregato 7 della spesa relativi a residui su interessi passivi, in quanto tali importi sono già registrati nei debiti da finanziamento (rischiando così una duplicazione di importi). Infatti:

$$2.246.791,18 - 166.525,00 - 432,11 = 2.079.834,07$$

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | | |
|-----------------------------|---|-----------|-------------------|
| AI | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE | € | 0,00 |
| | <i>Riserve</i> | | 0 |
| Allb | da capitale | € | 0,00 |
| Allc | da permessi di costruire | -€ | 34.156,17 |
| Alld | riserve indisponibili per bene demaniali e patr | € | 2.703.644,21 |
| Alle | altre riserve indisponibili | € | 55.790,43 |
| Allf | altre riserve disponibili | € | 0,00 |
| Alli | Risultato economico dell'esercizio | -€ | 150.873,67 |
| Allv | Risultati economici di esercizi precedenti | -€ | 140.117,66 |
| AV | Riserve negative per beni indisponibili | -€ | 2.567.294,85 |
| | TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | -€ | 133.007,71 |

Nel corso dell'esercizio 2021 il patrimonio netto è diminuito di euro 133.007,71, tale variazione con l'anno precedente oltre che dal risultato economico di esercizio che è pari ad euro - 290.991,33 è dovuta:

- 1) Dalla rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie per euro 55.790,43 confluite nelle riserve indisponibili;
- 2) Dall'accantonamento a riserve dei permessi di costruire che hanno finanziato spesa di investimento per euro 102.193,19

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

| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | |
|--|---------------------|
| Fondo società partecipate | € 10.000,00 |
| Fondo contenzioso | € 59.000,00 |
| Accantonamento per passività potenziali franchigie assicurative | € 12.116,28 |
| Accantonamento per passività potenziali restituzione oneri di urbanizzazione | € 28.067,34 |
| Accantonamento per passività potenziali conguagli utenze | € 60.000,00 |
| Accantonamento per passività potenziali ricostruzione sisma | € 443.000,00 |
| Accantonamento per passività potenziali ex-cas sisma | € 89.388,99 |
| Accantonamento per indennità di fine mandato | € 1.900,00 |
| Accantonamento rinnovo contratto del personale | € 70.670,14 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | € 774.142,75 |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2022 | 2021 | differenza |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 8.760.837,62 | 9.078.213,30 | -317.375,68 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 9.546.618,76 | 9.517.913,98 | 28.704,78 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 315.781,75 | 302.092,91 | 13.688,84 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 250.156,96 | 60.124,65 | 190.032,31 |
| IMPOSTE | 71.148,90 | 62.634,54 | 8.514,36 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -290.991,33 | -140.117,66 | -150.873,67 |

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.

In particolare, nel rendiconto di competenza 2022 risulta quanto segue:

| CUP | DESCRIZIONE | IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO | IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO | ACCERTAMENTI | IMPEGNI |
|-----------------|---|--------------------------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| H57H20001200001 | PNRR - M2C4 - Investimento 2.2 - Legge 145/2018 art.1 comma 139 e seguenti - Ministero dell'Interno - CUP: H57H20001200001 - Intervento: Manutenzione straordinaria delle strade e messa in sicurezza dei tratti di viabilità tramite rifacimento segnaletica | € 32.600,00 | € - | € 32.600,00 | € 32.600,00 |
| H58H22000220006 | PNRR - M2C4 - Investimento 2.2 - Legge 160/2019 art. 1 comma 29 e seguenti - Ministero dell'Interno - CUP: H58H22000220006 - Intervento: Interventi di efficientamento energetico scuole materne | € 90.000,00 | € - | € 90.000,00 | € 90.000,00 |
| | | | | € - | € - |
| | | | | € - | € - |
| | | | | € - | € - |
| | | | | € - | € - |
| | | | | € - | € - |
| | | | | € - | € - |
| TOTALE | | | | € 122.600,00 | € 122.600,00 |

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 **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

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.

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

DOTT. DANILO SARTORI

(FIRMATO DIGITALMENTE)