



COMUNE DI MARANO SUL PANARO

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. FERRUCCIO MONTI



Comune di Marano sul Panaro

Organo di Revisione

Verbale n. 41 del 22/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

approva

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

Modena, lì 22 Aprile 2023

L'Organo di Revisione
DOTT. FERRUCCIO MONTI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Ferruccio Monti, Revisore nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 25 del 30/04/2021

- ◆ ricevuta in data 17/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 31 del 07/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- ◆ preso atto che l'Ente aveva in realtà provveduto all'invio tramite posta elettronica della proposta di delibera, con relativi allegati, già in data 7/04/2023 e che solo per un disguido tecnico non risulta essere stata tempestivamente recapitata, rinuncia ai termini previsti dall'art. 239 del TUEL e dal Regolamento di contabilità;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 approvato con deliberazione dell'Organo Consiliare n. 10 del 03/04/2023;
- ◆ 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. 2 del 06/02/1998;

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 Comunale, dal Responsabile del servizio finanziario e dai Dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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



Variazioni di bilancio totali	n. xxx
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 12
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

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. 5.331 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di Revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Terre di Castelli;

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", al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti ed adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio Comunale;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli Agenti Contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 01/03/2023 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente, come da determinazione n. 31 del 05/04/2023;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli Agenti Contabili;
- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;

	<i>composizione del disavanzo al 31/12/2021</i>	<i>disavanzo applicato al Bilancio di Previsione - esercizio 2022</i>	<i>quote di disavanzo recuperate esercizio 2023</i>	<i>composizione disavanzo al 31/12/2022</i>
<i>disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui</i>	325.878,73	14.261,68	14.261,68	311.617,05



disavanzo dalla gestione dell'esercizio 2019 (diverso calcolo FCDE)	807.553,43	57.713,81	57.892,86	749.660,57
	1.133.432,16	71.975,49	72.154,54	1.061.277,62

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 543.973,21 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				383.594,23
RISCOSSIONI	(+)	1.491.738,30	3.263.600,34	4.755.338,64
PAGAMENTI	(-)	1.629.197,61	2.855.679,78	4.484.877,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			654.055,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			654.055,48
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.175.922,81	1.163.952,74	2.339.875,55
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	859.661,27	1.483.479,44	2.343.140,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			81.317,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			25.500,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			543.973,21

Il disavanzo da ripianare è rappresentato nella seguente tabella corredata dalle delibere Consiliari di approvazione del piano di rientro.

Descrizione	Esercizio di riferimento (a)	Numero delibera (b)	Data delibera (c)
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)	2015	25	23.06.2015
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)	2019	21	29.07.2020

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



VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	ANALISI DEL DISAVANZO							
	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2022 ⁽²⁾ (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE E ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2015	30	14.261,68	325.878,73	311.617,05	14.261,68	14.261,68	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2021	15	57.713,81	807.553,43	749.660,57	57.892,86	57.714,32	0,00
Totale				1.133.432,16	1.061.277,62	72.154,54	71.976,00	0,00

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 ⁽⁶⁾	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2023 ⁽⁷⁾	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	311.617,05	14.261,68	14.261,68	14.261,68	268.832,01
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	749.660,57	57.713,81	57.713,81	57.713,81	576.519,14
Totale	1.061.277,62	71.975,49	71.975,49	71.975,49	845.351,15

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 999.150,01	€ 920.383,62	€ 543.973,21
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.650.425,66	€ 1.504.976,84	€ 1.064.171,81
Parte vincolata (C)	€ 493.148,38	€ 453.677,76	€ 426.115,48
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 61.423,60	€ 95.161,18	€ 114.963,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.205.847,63	-€ 1.133.432,16	-€ 1.061.277,62

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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
			FODE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	€ 27.205,64		€ -	€ 8.500,00	€ 18.705,64					
Utilizzo parte vincolata	€ 42.687,22					€ 8.299,49	€ 1.500,00	€ -	€ 32.887,73	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 88.393,86
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 358.422,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 106.817,11
SALDO FPV	€ 251.604,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 96.305,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 853.553,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 40.838,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 716.409,16
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 88.393,86
SALDO FPV	€ 251.604,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 716.409,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 69.892,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 850.490,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 543.973,21



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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		309.881,34
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.451,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.820,09
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		299.609,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-419.051,20
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		718.660,64
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		28.034,27
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.231,91
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		19.802,36
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		19.802,36
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		337.915,61
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.451,81
Risorse vincolate nel bilancio		13.052,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		319.411,80
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-419.051,20
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		738.463,00

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 337.915,61
- W2 (equilibrio di bilancio): € 319.411,80
- W3 (equilibrio complessivo): € 738.463,00



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	€ 128.745,08	€ 81.317,11
FPV di parte capitale	€ 229.676,92	€ 25.500,00
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	€ 97.431,64	€ 128.745,08	€ 81.317,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 30.350,00	€ 49.990,72	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 67.081,64	€ 78.754,36	€ 75.317,11
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 6.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 88.000,00	€ 229.676,92	€ 25.500,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 88.000,00	€ 193.676,92	€ 25.500,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 36.000,00	€ -
- 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	75.317,11
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	6.000,00
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	81.317,11

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. 29 del 06/04/2023 munito del parere dell'Organo di Revisione.

L'Organo di Revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 29 del 06/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.424.908,69	€ 1.491.738,30	€ 1.175.922,81	-€ 757.247,58
Residui passivi	€ 2.529.697,30	€ 1.629.197,61	€ 859.661,27	-€ 40.838,42

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	€ 63.503,57	€ 62.120,15
Gestione corrente vincolata	€ 44.284,51	€ 59.855,16
Gestione in conto capitale vincolata	€ 30.986,19	€ 33.570,74
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 138.774,27	€ 155.546,05



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

L'Organo di Revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza risulta motivato.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 240.121,71	113.969,08	178.830,57	343.078,00	865.143,41	€ 1.741.142,77
Titolo II		200		17,7	64.622,98	€ 64.840,68
Titolo III	€ 58.330,53	7.831,57	10.809,55	19.632,00	86.573,60	€ 183.177,25
Titolo IV	€ 51.494,67		64.282,44	47.935,91	147.412,75	€ 311.125,77
Titolo V	€ 36.466,27					€ 36.466,27
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 2.922,81				200	€ 3.122,81
Totali	€ 389.335,99	€ 122.000,65	€ 253.922,56	€ 410.663,61	€ 1.163.952,74	€ 2.339.875,55

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 226.397,64	14.410,21	54.603,40	537.875,40	1.298.601,12	€ 2.131.887,7
Titolo II	€ 6.593,67	160,01	3.662,12	6.260,26	87.604,13	€ 104.280,1
Titolo III						€
Titolo IV					56.983,64	€ 56.983,6
Titolo V						€
Titolo VII	€ 9.698,56				40.290,55	€ 49.989,1
Totali	€ 242.689,87	€ 14.570,22	€ 58.265,52	€ 544.135,66	€ 1.483.479,44	€ 2.343.140,7



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)	€	654.055,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	654.055,48

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).

Le imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili (ICA) 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	€ 343.792,02	€ 383.594,23	€ 654.055,48
di cui cassa vincolata	€ 32.277,47	€ 32.277,47	€ 42.247,95

Non vi sono state anticipazioni di cassa nel corso del 2022 di conseguenza al 31.12.2022 non sussiste alcuna anticipazione di cassa non restituita.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.016.451,49	€ 842.395,90	€ 1.532.819,97
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 2,00	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 53.435,34		€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 13,53	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 1.532.819,97;



Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
Anticipazione di tesoreria	0	0

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

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	42.247,95	42.247,95	0,00	0,00	0,00	0,00	-42.247,95
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	42.247,95	42.247,95	0,00	0,00	0,00	0,00	-42.247,95

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio non vi è stato utilizzo della cassa vincolata.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
Cassa vincolata	0	0

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.

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, non 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, in quanto non obbligata non essendosi verificata tale fattispecie, ha invece allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 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 0,00;

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 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 1.031.000,00

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 834.372,50 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 834.372,50 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di Revisione dà atto che nessuna delle società partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, pertanto non è stato necessario procedere ad accantonare apposito fondo. I dati per l'esercizio 2022 delle società partecipate non sono ad oggi disponibili.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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 16.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente esistente al 31/12/2022 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 16.000 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 16.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 0 accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di Revisione ritiene congruo l'importo accantonato in relazione a quanto deliberato dall'Organo Esecutivo con deliberazione n. 30 del 06/04/2023.

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)	€ 7.277,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.451,81
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.728,81

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 0 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.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Passività potenziali</i>	<i>1.000,00</i>
<i>Onere ripartito personale in quiescenza</i>	<i>5.443,00</i>

Fondo garanzia debiti commerciali



L'Ente, come certificato da deliberazione dell'Organo Esecutivo n. 8 del 25/01/2023, non è tenuto ad effettuare l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali, in assenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

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	3208511,53	3050136,27	95,06
Titolo 2	602625,09	220986,64	36,67
Titolo 3	484779,51	440008,72	90,76
Titolo 4	7181712,37	289611,19	4,03
Titolo 5	764000,00	0,00	0,00

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 82.521,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: maggior gettito IMU ordinaria.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 28.686,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: minore recupero evasione.

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	€ 195.670,52	€ 211.690,97	€ 117.232,05
Riscossione	€ 195.670,52	€ 211.690,97	€ 117.232,05



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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 195.670,52	0,00	0,00%
2021	€ 211.690,97	0,00	0,00%
2022	€ 117.232,05	50000,00	42,65%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio di Polizia Locale è stato trasferito all'Unione Terre di Castelli, dall'esercizio finanziario 2019 le entrate per violazioni al codice della strada non vengono più riversate all'Ente e pertanto il trasferimento annuale all'Unione Terre di Castelli, per la gestione del servizio, è al netto delle predette entrate.

Per quanto sopra riferito non si provvede a fornire dettagli circa la loro entità e la loro destinazione.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 35.294,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: maggior gettito CUP, canoni concessione.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di Revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU/ICI/TASI	€ 487.198,92	€ 99.940,97	€ 297.251,46	€ 752.445,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.903,00	€ 20,00	€ 2.212,93	€ 72.827,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 490.101,92	€ 99.960,97	€ 299.464,39	€ 825.272,00

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	€ 1.531.599,80	
Residui riscossi nel 2022	€ 277.048,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 570.802,45	
Residui al 31/12/2022	€ 683.748,59	44,64%
Residui della competenza	€ 390.140,95	
Residui totali	€ 1.073.889,54	
FCDE al 31/12/2022	€ 825.272,00	76,85%

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	€ 668.166,85	€ 721.557,61	53.390,76
102 imposte e tasse a carico ente	€ 51.581,57	€ 55.776,80	4.195,23
103 acquisto beni e servizi	€ 771.712,66	€ 976.519,12	204.806,46
104 trasferimenti correnti	€ 1.375.236,79	€ 1.267.438,07	-107.798,72
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 51.681,40	€ 48.542,29	-3.139,11
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 69.657,36	€ 65.905,38	-3.751,98
110 altre spese correnti	€ 84.807,76	€ 39.744,90	-45.062,86
TOTALE	€ 3.072.844,39	€ 3.175.484,17	102.639,78

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	€ 470.741,10	€ 411.070,35	-59.670,75
203 Contributi agli investimenti	€ 3.966,60	€ 14.430,98	10.464,38
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 163.163,00	€ -	-163.163,00
TOTALE	€ 637.870,70	€ 425.501,33	-212.369,37

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;
(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate).

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 1.204.108,80 ;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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



	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 742.190,71	€ 721.557,61
Spese macroaggregato 103	€ 10.483,11	€ 4.550,55
Irap macroaggregato 102	€ 49.137,78	€ 44.366,11
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: convenzioni, comandi, formazione	€ 31.925,84	€ 65.736,99
Altre spese: per servizi trasferiti all'Unione Terre di Castelli	€ 359.282,65	€ 386.692,72
Altre spese: per servizi trasferiti all'ASP Gasparini	€ 160.295,70	€ 246.968,98
Totale spese di personale (A)	€ 1.353.315,79	€ 1.469.872,96
(-) Componenti escluse (B)	€ 149.206,99	€ 274.585,46
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.204.108,80	€ 1.195.287,50
(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

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di Revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente non ha attivato nuove fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Concessione di garanzie

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha in essere una sola garanzia, di natura sussidiaria a favore dei propri organismi partecipati.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare (iniziale)	tempi di erogazione	Piano di ammortamento	Quota capitale (complessiva per intera durata ammortamento)	Quota interessi (complessiva per intera durata ammortamento)
Unione di Comuni Terre di Castelli	119.187,14	intera durata ammortamento per eventuale mancato pagamento rate	01/01/2020 - 31/12/2048	€ 119.187,14	€ 34.942,50
TOTALE	€ 119.187,14			€ 119.187,14	€ 34.942,50

Non ricorre la fattispecie di fidejussioni o lettere di patronage "forte" concesse 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
1,43 %	1,60 %	1,38 %

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)	€ 2.912.483,48	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 425.925,03	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 340.359,41	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 3.678.767,92	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 367.876,79	
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)	€ 50.592,27	
(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)	€ 317.284,52	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 50.592,27	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,38%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 2.599.458,54
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 254.379,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.345.078,72



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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 3.059.967,55	€ 2.905.177,03	€ 2.599.458,54
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 154.790,52	€ 305.718,49	€ 254.379,82
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.905.177,03	€ 2.599.458,54	€ 2.345.078,72
Nr. Abitanti al 31/12	5.290	5.331	5.305
Debito medio per abitante	549,18	487,61	442,05

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 58.303,24	€ 53.790,32	€ 50.592,27
Quota capitale	€ 154.790,52	€ 305.718,49	€ 254.379,82
Totale fine anno	€ 213.093,76	€ 359.508,81	€ 304.972,09

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso 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 non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente non ha riportato i ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati, in quanto gli stessi risultano già totalmente utilizzati, come risulterà dall'apposita certificazione Covid-19 da inviare entro il 31/5/2023.

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 ha quantificato:

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

tali attività verranno esposte nella relativa certificazione, da trasmettersi entro il 31/05/2023 ai sensi di quanto previsto dall'articolo 13, comma 3, del decreto-legge n. 4 del 2022;

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

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

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



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, eccezion fatta per la società Hera S.p.A., che non ha dato seguito alla richiesta inoltrata dall'Ente in data 09/02/2023:

SOCIETA'	credito	debito		debito	credito		Note / asseverazione da parte dell'ente di controllo e revisione della società / ente
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della	diff.	del	della	diff.	
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Seta S.p.A	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	prot. 2554 / 2023 - asseverata
Lepida S.C.p.A.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	prot. 2919 / 2023 - asseverata
Agenzia per la Mobilità di Modena S.p.A.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	prot. 2780 / 2023
Hera S.p.A.	€ -	non noto	-	€ 7.702,49	non noto	-	richiesta verifica con nota PEC del 09/02/2023, a cui non ha avuto seguito risposta; importi riportati per il totale debiti / crediti verso il gruppo IVA "Gruppo Hera", secondo i criteri di natura esclusivamente documentale utilizzati dalla società, come da verifica per l'esercizio 2021 trasmessa dopo l'approvazione del Rendiconto di gestione da parte dell'Ente; nel dettaglio l'intero debito è a favore della capogruppo "Hera S.p.A."
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito		debito	credito		Note
	del	dell' ente v/Comune	diff.	del	dell'ente v/Comune	diff.	
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Unione di Comuni "Terre di castelli"	€ 77.408,91	€ 77.408,91	€ -	€ 1.468.381,18	€ 2.013.743,78	-€ 545.362,60	la differenza deriva da somme versate dal Comune con valuta 29.12.2022 e incassate dall'Unione nell'esercizio 2023



ASP Terre di Castelli "Giorgio Gasparini"	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	prot. 2425 / 23 - asseverata
Azienda Casa Emilia Romagna di Modena	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	prot. 2467 / 23 - asseverata

L'Organo di Revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi ricevuti 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, tranne che per alcuni casi per i quali l'Ente si è attivato nei confronti dei soggetti partecipati ancora inadempienti per il suo ottenimento.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

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 29/11/2022 (deliberazione consiliare n. 36) 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, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

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	15.875.935,92	15.727.606,21	148.329,71
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.984.387,03	2.690.889,37	-706.502,34
D) RATEI E RISCONTI	1.903,85	1.138,12	765,73
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.862.226,80	18.419.633,70	-557.406,90
A) PATRIMONIO NETTO	9.578.811,00	9.653.461,94	-74.650,94
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	43.903,96	56.645,30	-12.741,34
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.688.219,43	5.129.155,84	-440.936,41
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.551.292,41	3.580.370,62	-29.078,21
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.862.226,80	18.419.633,70	-557.406,90
TOTALE CONTI D'ORDINE	25.500,00	358.422,00	-332.922,00

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

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



Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.330.331,55
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.865.372,50
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 21.456,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale _	€ 834.372,50
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 2.339.875,55

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

Debiti +	€ 4.688.219,43
Debiti da finanziamento -	€ 2.345.078,72
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 2.343.140,71

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale		
AIlc	da permessi di costruire	€	67.232,05
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
AIle	altre riserve indisponibili		
AIlf	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€	665.046,06
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	523.163,07
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	74.650,94

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:



SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.850.243,28	3.730.853,59	119.389,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.593.498,90	3.459.373,56	134.125,34
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-4.544,16	-10.957,05	6.412,89
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	56.760,39	38.650,74	18.109,65
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-399.199,05	271.342,09	-670.541,14
IMPOSTE	51.644,55	47.352,74	4.291,81
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-141.882,99	523.163,07	-665.046,06

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 negativo 141.882,99 rispetto all'esercizio 2021 di euro 523.163,07, lo stesso trova motivazione nello stralcio dei crediti inesigibili.

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, quanto segue:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria con rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.;
- il non ricorso alle anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica quali il saldo di bilancio, il contenimento spese di personale, il contenimento indebitamento;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio grazie al rispetto della competenza economica, alla completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, alle scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali grazie al rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari;
- il rispetto del piano di rientro del disavanzo;

Considerazioni e proposte

Si suggerisce ed esorta a prestare la massima attenzione possibile, indipendentemente dalle dimensioni del Comune, alla verifica del pieno rispetto delle procedure formali, che devono trovare adeguata attestazione nella documentazione conservata agli atti, con particolare riguardo:

- alla verifica dei crediti e debiti verso gli Enti partecipati e alla loro puntuale asseverazione;
- alla verifica della sistematica sussistenza della motivazione scritta del mantenimento o eliminazione dei residui rilasciata dai singoli Responsabili dei Servizi.

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. FERRUCCIO MONTI)