REVISORE UNICO
COMUNE DI GRANAROLO DELL'EMILIA
BOLOGNA

V E R B A L E n. 9 / 2023

Il giorno 11 del mese di aprile dell'anno 2023 il Dott. Gregorio Mastrantonio – Revisore dei Conti del Comune di Granarolo dell'Emilia, nominato con deliberazione consiliare n. 83 del 27 novembre 2020,

ESAMINATA

la proposta di delibera PRP 441/2023 sottoposta all'esame della Giunta comunale nella seduta svoltasi il giorno 7 aprile 2023, relativa allo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D. Lgs. n. 267/2000 Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali;
- del D. Lgs. n. 118/2011 e dei principi contabili di cui agli allegati 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D. Lgs. n. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio 2022, documentata dai verbali dal numero 1/2022 al numero 38/2022 dai quali non si rilevano gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente, presenta l'allegata relazione ex art. 239, comma 1, lettera d, del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale;

VERIFICATO che il Comune 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 dallo stesso Revisore Unico (assenza di rilievi);
- di quanto previsto dal D. Lgs. n. 33/2013;

DATO ATTO che 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.

APPROVA

l'allegata relazione sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Granarolo dell'Emilia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore unico
(dott. Gregorio Mastrantonio)
(documento firmato digitalmente ai sensi di legge)

Firmato digitalmente da:
Mastrantonio Gregorio
Data: 11/04/2023 14:51:29

RELAZIONE SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2022

INTRODUZIONE

Il Comune di Granarolo dell'Emilia registra una popolazione al 1 gennaio 2022, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. 12.578 abitanti.
Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna. Con riferimento agli adempimenti BDAP sul Rendiconto 2022, il Comune ha provveduto al caricamento della documentazione nella modalità *"Preconsuntivo"* al fine di verificare che non vi siano anomalie bloccanti in vista del successivo invio definitivo da effettuarsi a seguito dell'approvazione del Rendiconto da parte del Consiglio comunale; a seguito della fase di controllo gli "Schemi di Bilancio" inviati sono stati acquisiti con esito positivo dal sistema.
Il Revisore unico ha ricevuto in data 6 aprile 2023 lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2022, sottoposto alla Giunta comunale nella seduta programmata per il giorno 7 aprile 2023, completo dei documenti obbligatori e degli allegati previsti dalla normativa vigente, necessari per i dovuti controlli e tenuto conto:

- che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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 dell'esercizio 2022 dalla Giunta comunale e dal Responsabile del Servizio finanziario, in particolare ai sensi dell'art. 239, comma 1 lett. b)2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di Bilancio:

VARIAZIONI DI BILANCIO TOTALI	N. 18
di cui variazioni adottate dal Consiglio	4
di cui variazioni adottate dalla Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175, comma 4, TUEL	5
Di cui variazioni adottate dal Responsabile del Servizio finanziario ex art. 175, comma 5-quater, TUEL	9

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.
L'Ente non è in disavanzo, non è in dissesto e non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.
Il Revisore unico, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.
Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto della gestione entro i termini di legge e che il Responsabile finanziario ha effettuato le verifiche per la successiva parificazione.
L'Ente, con deliberazione di Giunta comunale n. 80 del 10 giugno 2019, ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del D. Lgs. n. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili.
L'Ente ha reso i rendiconti dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 TUEL;

Il Revisore unico precisa che l'Ente partecipa all'Unione di Comuni "Terre di Pianura".
L'Ente, attraverso il Settore welfare dell'Unione di appartenenza, a cui sono state conferite le funzioni educative e sociali, ha predisposto, secondo le modalità previste dalla nota metodologica del SOSE la rendicontazione 2022 degli obiettivi del servizio sociale.
Il Revisore unico ha verificato che 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.

CONTO DEL BILANCIO

Il Revisore unico ha verificato e attesta che:

a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 presenta un avanzo di euro 5.403.961,53 come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio			10.718.184,75
Riscossioni	1.936.051,29	14.186.788,75	16.122.840,04
Pagamenti	3.391.173,03	13.257.499,25	16.648.672,28
Fondo di cassa al 31 dicembre			10.192.352,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			10.192.352,51
Residui attivi	2.510.379,47	2.280.848,60	4.791.228,07
Residui passivi	925.107,25	3.625.147,57	4.550.254,82
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			124.047,15
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale			4.905.317,08
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022			*5.403.961,53*

Nei residui attivi non sono presenti accertamenti di tributi effettuati sulla base di stime del Dipartimento Finanze.

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	8.624.032,10	5.648.832,68	5.403.961,53
0,00			
Parte accantonata (B)	2.405.203,66	2.453.015,36	2.589.287,65
Parte vincolata (C)	2.081.812,04	1.106.427,10	1.216.560,92
Parte destinata agli investimenti (D)	156.958,15	18.780,23	278.952,59
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.980.058,25	2.070.609,99	1.319.160,37

Il Revisore unico 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. n. 118/2011, non è stato costituito il Fondo Pluriennale Vincolato, sono confluite nella corrispondente quota del

risultato di amministrazione (vincolato, destinato ad investimenti o libero) a seconda della fonte di finanziamento.
Il Revisore unico 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 di amministrazione dell'esercizio 2021

Risultato d'amministrazione al 31 dicembre esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	TOTALE
	2.453.015,36	1.106.427,10	18.780,23	2.070.609,99	5.648.832,68
Copertura dei debiti fuori Bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di Bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				979.900,00	979.900,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				888.775,92	888.775,92
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	151.709,02				151.709,02
Utilizzo parte vincolata		567.179,98			567.179,98
Utilizzo parte destinata agli investimenti			2.650,00		2.650,00
Valore delle parti non utilizzate	2.301.306,34	539.247,12	16.130,23	201.934,07	3.058.617,76
TOTALE	2.453.015,36	1.106.427,10	18.780,23	2.070.609,99	5.648.832,68

Parte accantonata al 31 dicembre esercizio precedente	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	Fondo perite società partecipate	Fondo contenzioso	Altri vincoli	TOTALE
	2.242.816,34	17.359,02	50.660,00	142.180,00	2.453.015,36
Utilizzo parte accantonata	0,00	17.359,02	0,00	134.350,00	151.709,02
Valore delle parti non utilizzate	2.242.816,34	0,00	50.660,00	7.830,00	2.301.306,34
TOTALE	2.242.816,34	17.359,02	50.660,00	142.180,00	2.453.015,36

Parte vincolata al 31 dicembre esercizio precedente	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	TOTALE
	813.563,02	173.361,40	119.502,68	0,00	1.106.427,10
Utilizzo parte vincolata	457.403,82	109.776,16	0,00	0,00	567.179,98
Valore delle parti non utilizzate	356.159,20	63.585,24	119.502,68	0,00	539.247,12
TOTALE	813.563,02	173.361,40	119.502,68	0,00	1.106.427,10

Il Revisore unico ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, comma 2, TUEL per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

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

Il Revisore unico in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto:

- dall'art. 187, comma 3-bis TUEL, ossia che l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria)
- dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 ossia che il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità fosse adeguato.

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

Gestione della competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	16.467.637,35
Totale impegni di competenza	-	16.882.646,82
Saldo gestione di competenza	=	*-415.009,47*
Fondo Pluriennale Vincolato di entrata	+	5.390.718,81
Fondo Pluriennale Vincolato di spesa	-	5.029.364,23
Saldo FPV	=	*361.354,58*

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	7.937,48
Minori residui attivi riaccertati	-	441.091,06
Minori residui passivi riaccertati	+	241.937,32
Saldo gestione residui	=	*-191.216,26*

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	-415.009,47
SALDO FPV	+	361.354,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	-191.216,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	2.590.214,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	3.058.617,76
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	=	5.403.961,53

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 (O1=G+H+I-L+M)		**1.723.285,06**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio	-	232.981,31
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	785.666,90
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**704.636,85**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-	55.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**649.636,85**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) =P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E		**813.274,97**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio	-	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	-	381.270,61
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**432.004,36**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		**432.004,36**
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1)		**2.536.560,03**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio	-	232.981,31
Risorse vincolate nel bilancio	-	1.166.937,51
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		**1.136.641,21**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	**55.000,00**
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**1.081.641,21**

Il Revisore unico 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. n. 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 D. Lgs. n. 118/2011), come modificato dal DM 1 agosto 2019 e dal DM del 7 settembre 2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): 2.536.560,03 euro
- W2 (equilibrio di bilancio): 1.136.641,21 euro
- W3 (equilibrio complessivo): 1.081.641,21 euro

EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022

Il Revisore unico ha verificato che il Fondo Pluriennale Vincolato è stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui (rinvio al verbale n. 7/2023), in particolare è stato verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

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

Il Fondo Pluriennale costituito con il riaccertamento ordinario è pari ad euro 5.029.364,23 di cui:
- euro 124.047,15 per spese correnti
- euro 4.905.317,08 per spesa in conto capitale.

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

	2020	2021	2022
Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) corrente accantonato al 31 dicembre	129.975,72	135.694,16	124.047,15
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile(*)	115.815,55	109.630,69	99.389,05
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4ª del principio contabile 4/2 (**)	0,00	0,00	2.472,72
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	14.160,17	26.063,47	22.185,38

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenzioso
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal D.M. del 1 marzo 2019.
L'importo del Fondo Pluriennale Vincolato trova corrispondenza nei seguenti prospetti allegati alla delibera del Rendiconto dell'esercizio 2022:
- nel Prospetto del risultato di amministrazione;
- nel Conto del bilancio – gestione delle spese;
- nel Riepilogo generale delle spese per missione;
- nel Riepilogo generale delle spese per titolo;
- nella Composizione per missioni e programmi del FPV;

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 dicembre	4.239.511,78	5.255.024,65	4.905.317,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	2.949.258,77	3.195.518,45	1.539.049,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.290.253,01	2.059.506,20	3.366.267,76

In sede di riaccertamento 2022 il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

TIPOLOGIA	IMPORTO
Salario accessorio e premiante	76.514,44
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	45.059,99
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro	2.472,72
TOTALE FPV 2021 SPESA CORRENTE	124.047,15

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta comunale n. 40 del 20 marzo 2023 munito del parere del Revisore unico (verbale n. 7/2023).

Il Revisore unico 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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Giunta Comunale n. 40/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	INIZIALI	RISCOSSI/PAGATI	INSERITI NEL RENDICONTO	VARIAZIONI
RESIDUI ATTIVI	4.879.584,34	1.936.051,29	2.510.379,47	433.153,58
RESIDUI PASSIVI	4.558.217,60	3.391.173,03	925.107,25	241.937,32

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	432.409,79	205.253,43
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		35.345,66
Gestione in conto capitale non vincolata		838,23
Gestione servizi c/terzi	743,79	500,00
MINORI RESIDUI	433.153,58	241.937,32

Il Revisore unico 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 e che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato

descrivendo le procedure messe in atto per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.
I crediti risultati di dubbia e difficile esazione, come previsto dai principi contabili sono stati eliminati dal conto del Bilancio, a seguito di motivata relazione dei rispettivi Responsabili, con contestuale adeguamento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione e incremento del Fondo Svalutazione Crediti presente nello Stato Patrimoniale passivo (contabilità economica).
Il Revisore unico 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.
Relativamente alla gestione dei residui il Revisore unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

- riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (escluso titolo 9) = 39,93%
- pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (escluso titolo 7) = 73,40%.

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

TIT.	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE
1	0,00	0,00	317.369,10	312.742,42	550.857,27	307.974,85	1.163.147,50	2.652.091,14
2	7.110,16	0,00	0,00	0,00	6.100,00	18.434,00	25.681,12	57.325,28
3	21.790,84	26.247,32	89.790,92	68.363,14	60.314,92	96.453,86	747.414,13	1.110.375,13
4	48.798,63	444,73	0,00	0,00	73.952,48	451.775,18	343.647,50	918.618,52
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	10.955,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.955,49
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	32.683,91	0,00	0,00	0,00	2.220,25	6.000,00	958,35	41.862,51
TOT.	121.339,03	26.692,05	407.160,02	381.105,56	693.444,92	880.637,89	2.280.848,60	4.791.228,07

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue (intendendo con residui iniziali i residui determinati in sede di Rendiconto 2021):

RESIDUI ATTIVI		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31/12/2022	FCDE al 31/12/2022
IMU/TASI/ ICI	Residui iniziali	83.399,47	113.154,68	73.636,64	395.123,26	150.899,99	523.915,77	974.592,28	786.062,45
	Riscosso c/residui al 31/12	10.242,70	0,00	39.717,62	176.500,35	14.035,96	---		
	% di riscossione	12,28	0,00	53,94	44,67	9,30	---		
TARSU TARI	Residui iniziali	132.353,69	261.564,01	288.497,13	382.911,68	521.584,72	613.442,33	1.618.223,87	1.322.017,58
	Riscosso c/residui al 31/12	13.736,93	45.736,08	3.265,74	19.737,93	317.799,02	---		
	% di riscossione	10,38	17,49	1,13	5,15	60,93	---		

Sanzioni per violazioni al codice della strada	Residui iniziali	101.393,09	0,00	0,00	0,00	103.795,16	151.188,57	211.435,59	123.369,66
	Riscosso c/residui al 31/12	3.047,74	0,00	0,00	0,00	43.268,14	---		
	% di riscossione	3,01	---	----	---	---	---		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	10.903,40	10.585,92	18.838,32	14.258,06
	Riscosso c/residui al 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00	2.651,00	---		
	% di riscossione	---	---	---	---	24,31	---		

I residui attivi conservati alla data del 31 dicembre 2022:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'Ente;

L'anzianità dei residui passivi al 31 dicembre 2021 è la seguente:

TIT.	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE
1	9.747,75	0,00	3.609,31	36.184,69	217.764,60	556.024,34	2.904.021,69	3.727.352,38
2	0,00	0,00	14.360,02	0,00	4.845,84	54.164,92	617.653,58	691.024,36
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	11.768,23	2.100,00	0,00	3.240,00	8.500,00	2.797,55	103.472,30	131.878,08
TOT.	21.515,98	2.100,00	17.969,33	39.424,69	231.110,44	612.986,81	3.625.147,57	4.550.254,82

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti come da seguente riepilogo:

- anno 2004: euro 300,00 costituiti da
  - restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi euro 300,00
- anno 2007: euro 2.000,00 costituiti da
  - restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi euro 2.000,00
- anno 2008: euro 100,00 costituiti da
  - spese per servizi per conto terzi euro 100,00
- anno 2009: euro 4.950,00 costituiti da
  - restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi euro 4.950,00
- anno 2011: euro 578,00 costituiti da
  - restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi euro 578,00
- anno 2013: euro 258,23 costituiti da
  - restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi euro 258,23
- anno 2015: euro 3.714,75 costituiti da
  - imposta regionale attività produttive su rimborsi personale comandato euro 132,75
  - restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi euro 3.582,00
- anno 2016: euro 9.615,00 costituiti da
  - rimborso oneri personale comandato euro 9.000,00
  - imposta regionale attività produttive su rimborsi personale comandato euro 615,00
- anno 2017: euro 2.100,00

- restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi euro 2.100,00

- anno 2018: euro 17.969,33 costituiti da
  - aggio per attività di recupero euro 2.316,68
  - rimborso oneri personale comandato euro 1.292,63
  - manutenzione straordinaria scuole materne statali euro 5.719,67
  - manutenzione straordinaria scuola media euro 8.640,35
- anno 2019: euro 39.424,69 costituiti da
  - stipendi ed altri assegni fissi euro 7.376,26
  - oneri previdenziali e assistenziali su stipendi euro 1.825,73
  - imposta regionale attività produttive su stipendi euro 657,67
  - aggio per attività di recupero euro 983,93
  - servizi per ufficio tecnico euro 4.638,00
  - imposta regionale attività produttive su personale in comando euro 1.200,00
  - rimborso oneri personale comandato euro 18.000,00
  - servizio illuminazione votiva euro 1.503,10
  - restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi euro 3.240,00

Il Revisore unico sollecita l'Ente, ove possibile, all'estinzione dei residui impegni sopra elencati mediante mandato di pagamento o con relativa eliminazione in sede di prossimo Rendiconto.

I residui passivi conservati alla data del 31 dicembre 2022:
- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesta il debito dell'Ente.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi che risultano essere equivalenti.
Il Revisore unico 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 DELLA CASSA

Il fondo cassa al 31 dicembre 2022 risultante dal conto del Tesoriere, Intesasanpaolo Spa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente come di seguito riportato:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al complessivo al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	10.192.352,51
Fondo di cassa al complessivo al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	10.192.352,51
Differenza	0,00

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, comma 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del D. Lgs. n. 446/1997, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso dell'esercizio 2022 (art. 1, comma 786, Legge di bilancio 2020).
Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Alla data del 31 dicembre la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.
Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del Tesoriere.
Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario, risultante dalla contabilità, corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al Rendiconto della gestione.
Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del Tesoriere.
Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al Rendiconto della gestione.
Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "Disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al Rendiconto della gestione.
Il Revisore unico nel rispetto dell'art. 223 del TUEL ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2022 verbale n. 11/2022 del 26 aprile 2022
- 2 trimestre 2022 verbale n. 17/2022 del 7 luglio 2022
- 3 trimestre 2022 verbale n. 26/2022 del 17 ottobre 2022
- 4 trimestre 2022 verbale n. 2/2023 del 17 gennaio 2023.

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo complessivo al 31 dicembre	11.774.192,55	10.718.184,75	10.192.352,51
di cui cassa vincolata	472.037,59	627.910,17	689.690,33

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

Consistenza cassa vincolata		2020	2020	2021
Fondi vincolati all'1 gennaio	+	511.589,04	472.037,59	627.910,17
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	111.283,96	472.585,90	138.877,45
Decrementi per pagamenti vincolati	-	150.835,41	316.713,32	77.097,29
Fondi vincolati al 31 dicembre		472.037,59	627.910,17	689.690,33

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha utilizzato l'anticipazione di cassa concessa dal Tesoriere, non sono inoltre presenti pagamenti per azioni esecutive.
Il Revisore unico ricorda all'Ente la necessità di provvedere alla ricognizione periodica della cassa vincolata al fine di vincolare le somme effettivamente soggette ai vincoli stessi.
Il Revisore unico ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E MISURE PREVISTE DALL'ART. 1, COMMI 858 – 872, LEGGE N. 145/2018

Il Revisore unico 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 paga-

menti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, comma 8, del TUEL.
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, del D. Lgs. n. 66/2014, ha allegato al Rendiconto dell'esercizio 2022 l'attestazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002 (448.035,97 su un totale complessivo di fatture di euro 7.338.174,44), nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013 che evidenzia che il pagamento delle fatture avviene mediamente con 13 giorni di anticipo rispetto alla scadenza.
L'Ente, ai sensi dell'art. 33, D. Lgs. n. 33/2013, ha pubblicato sul proprio sito istituzionale l'ammontare complessivo dei debiti scaduti e non pagati pari ad euro 0,00 (importo al netto dell'IVA) e il numero delle imprese creditrici alla data del 31 dicembre 2022 pari a numero 0.
L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge n. 145/2018, ha comunicato sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali (Area RGS) l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -17 giorni e lo stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31 dicembre 2022 che ammonta ad euro – 7.215,89 (importo negativo in quanto sono presenti solo note di credito da incassare).

ANALISI DELLE QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Quote accantonate

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).
Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel Rendiconto dell'esercizio 2022, calcolato con il metodo ordinario è stato determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli esercizi stessi.
L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del 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 dell'esercizio 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.
Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice, calcolata sui singoli capitoli di entrata ritenuti di difficile incasso.
Relativamente a crediti ancora presenti nelle scritture contabili dell'Ente, in riferimento ai quali è stata valutata una ridotta capacità di riscossione, si evidenzia che l'Ente ha provveduto alla totale svalutazione del credito.
Il Revisore unico ha verificato che i crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza, non riscossi, ancorché non definitivamente prescritti, per euro 342.706,86 (quota anno 2022) sono stati stralciati per inesigibilità dal conto del Bilancio e sono:

- indicati nell'allegato relativo al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità nella tabella Fondo Svalutazione Crediti
- riportati nello Stato Patrimoniale interamente svalutati
- indicati nell'apposito allegato al Rendiconto (importo complessivo euro 1.088.075,65)

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.
Il Revisore unico raccomanda all'Ente la prosecuzione delle azioni di recupero dei crediti stralciati.
Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione che ammonta a complessivi euro 2.457.157,65.

Fondo perdite aziende e società partecipate
Nel corso dell'esercizio 2022 non sono stati accantonati fondi per perdite di aziende e società partecipate.
Con comunicazioni del 18 novembre 2022, l'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Pianura Est", di cui il Comune detiene una percentuale del 3,56%, ha inoltrato una relazione relativa all'andamento della gestione dell'esercizio 2022 comprensiva di una tabella di ipotesi di riparto della perdita risultante dall'analisi fatta, tra gli Enti soci. Dalla documentazione pervenuta la perdita di esercizio stimata ammonta complessivamente ad euro 590.490,93 pertanto l'Ente, in sede di determinazione dell'Avanzo di amministrazione, ha provveduto ad accantonare nell'apposito fondo, un importo presunto di euro 50.000,00 in attesa della definizione contabile della quota di propria competenza da versare all'Asp a seguito dell'approvazione del Consuntivo dell'esercizio 2022.
Il Revisore invita l'Ente a monitorare costantemente l'andamento dell'Asp e di tutti gli Enti e Società partecipate al fine di procedere, tramite immediata variazione di Bilancio, ad integrare il fondo di cui trattasi.

Fondo Anticipazione liquidità
L'Ente non ha attivato il Fondo Anticipazione di liquidità.

Fondo contenzioso
Secondo le modalità previste dal principio contabile di cui al D. Lgs. 118/2011, dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente, formatosi negli esercizi precedenti, è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 50.660,00 già accantonata nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018.
La quantificazione della passività potenziale probabile è stata effettuata in relazione alla sentenza di primo grado n. 20528/2012 del Tribunale civile di Bologna (causa Condominio Bagneres de Bigorre/Comune); attualmente la controparte ha presentato ricorso per Cassazione alla sentenza n. 1427/2020 emessa dalla Corte d'Appello, la cui prossima udienza è fissata per il giorno 11 maggio 2023.
Come da ricognizione del contenzioso esistente del Comune effettuata dai Responsabili, ognuno per le cause di propria competenza, allo stato attuale non si segnalano altre esigenze di accantonamenti in via cautelare.

Fondo indennità di fine mandato
E' stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare complessivo di euro 11.470,00.

	IMPORTO
Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto dell'esercizio precedente	7.830,00
Somme previste nel Bilancio dell'esercizio cui il Rendiconto si riferisce	3.640,00
Utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO	11.470,00

Altri fondi e accantonamenti
Il Revisore unico ha verificato inoltre che nel risultato di amministrazione l'Ente ha provveduto ad accantonare l'importo di euro 20.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali
Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento al Fondo Garanzia Dediti Commerciali, come indicato nella deliberazione della Giunta comunale n. 23 del 20 febbraio 2023;

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A/1 (elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione) corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

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

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

Con riferimento al vincolo relativo ai trasferimenti statali COVI-19 che saranno oggetto di relativa certificazione attestante il loro utilizzo, da effettuarsi entro il 31 maggio 2023, comprensiva anche dei ristori specifici di entrata e di spesa, saranno ricomprese anche le maggiori spese per utenze (energia elettrica e calore), rispetto alle quali, nel corso dell'anno 2022 sono stati erogati al Comune trasferimenti per il "caro bollette" per un importo complessivo di euro 192.426,33. L'Ente provvederà entro i termini alla relativa certificazione disponibile sul portale web gestito dalla Ragioneria Generale dello Stato, inserendo i dati contabili richiesti a seguito di:

- analisi di tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 e al "caro bollette";
- analisi degli effetti delle politiche autonome stabilite dall'Ente stesso;
- analisi degli eventuali effetti di accertamenti di natura straordinaria con

eventuale rettifica dei relativi importi.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportata una quota presunta relativa alle risorse di cui sopra, stimate e non utilizzate al 31 dicembre 2022, par ad euro 213.807,62; in seguito all'invio sarà possibile determinare l'importo effettivamente utilizzato rispetto ai trasferimenti ricevuti.

Nell'avanzo vincolato sono presenti le seguenti voci:

Avanzo vincolato dalla legge al 31 dicembre 2022	Importo
Tassa sui rifiuti TARI (al netto FCDE)	365.769,73
Proventi per violazioni al Codice della Strada_famiglie (al netto FCDE)	454,35
Proventi per violazioni al Codice della Strada_imprese (al netto FCDE)	29,20
Fondo incentivi ai dipendenti	2.606,14
Condoni edilizi e sanatorie opere edilizie abusive	5.010,27
Proventi delle concessioni edilizie	399.764,54
TOTALE	773.634,23

Avanzo vincolato da trasferimenti al 31 dicembre 2022	Importo
Contributo dallo stato per emergenze (ristori di entrata e caro bollette)	213.807,62
Quota 5 per mille IRPEF	142,08
Contributo dallo Stato ristoro minor gettito IMU cinema e teatri	413,08
Contributo dallo Stato per indennità di funzione agli amministratori	4.305,00
Contributo regionale per il superamento delle barriere architettoniche (Legge n. 13/1989 e Legge n. 24/2001)	18.402,40
Contributo dello Stato per la sicurezza territoriale (minore spesa rispetto a contributo ricevuto)	14.470,67
Entrate da trasferimenti accertati in anni precedenti al 2018	63.443,16
TOTALE	314.984,01

Avanzo vincolato dalla contrazione di mutui al 31 dicembre 2022	Importo
Avanzo da contrazione di mutui	119.502,68

Avanzo vincolato dall'Ente al 31 dicembre 2022	Importo
Donazioni ricevute	8.440,00

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da COVID-19, l'Ente ha ricevuto nel corso dell'esercizio 2022 le seguenti risorse:

- sostegno ai centri estivi (euro 13.062,67)
- ristoro TOSAP/COSAP settore turistico e attività commerciali (euro 21.381,29)
- ristoro IMU cinema e teatri (euro 413,08).

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A/2 (elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione) corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

<u>Quota destinata agli investimenti</u>

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le

insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.
Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A/3 (elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione) corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A/1, A/2 e A/3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa delle risorse accantonate, vincolate e destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31 dicembre 2022 in quanto già completamente impegnate).
Le tabelle A/1, A/2 e A/3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

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 INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	DEF. %	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	REAL. %	INCAS. %
Fondo Pluriennale vincolato in entrata per spese correnti	0,00	135.694,16	---	---	---	---	---
Fondo Pluriennale vincolato in entrata per spese in conto capitale	0,00	5.255.024,65	---	---	---	---	---
Avanzo di amministrazione applicato	0,00	2.590.214,92	---	---	---	---	---
Titolo I_Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.185.700,00	10.077.120,00	109,7	10.056.012,49	8.892.864,99	99,79	88,43
Titolo II_Trasferimenti correnti	562.200,00	618.725,00	110,05	637.827,05	612.145,93	103,09	95,97
Titolo III_Entrate extratributarie	2.064.215,00	2.388.855,00	115,73	2.359.775,37	1.612.361,24	98,78	68,33
Titolo IV_Entrate in conto capitale	3.307.145,00	7.770.225,56	234,95	1.674.216,70	1.330.569,20	21,55	79,47
Titolo V_Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	---	0,00	0,00	---	---
Titolo VI_Accensioni prestiti	2.395.000,00	1.420.000,00	59,29	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII_Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	---	0,00	0,00	---	---
Titolo IX_Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.367.500,00	2.872.500,00	121,33	1.739.805,74	1.738.847,39	60,57	99,94
TOTALE	*19.881.760,00*	*33.128.359,29*	*166,63*	*16.467.637,35*	*14.186.788,75*	*49,71*	*86,15*

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni
Gli accertamenti relativi ai contributi per permessi di costruire, e relative sanzioni negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

PERMESSI DI COSTRUIRE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accertamenti	1.909.958,42	1.083.983,33	1.045.778,11	998.303,01
Riscossioni	1.827.383,12	1.052.854,20	1.045.778,11	998.303,01

SANZIONI	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accertamenti	0,00	47.946,26	63.437,20	70.655,95
Riscossioni	0,00	47.946,26	63.437,20	70.655,91

I proventi da contributi per permessi di costruire e relative sanzioni accertati sono stati interamente destinati al finanziamento degli investimenti per ciascuno degli anni riportati.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada
Le somme accertate nell'esercizio 2022 sono riportate nella tabella seguente:

DESCRIZIONE	Anno 2021	Anno 2022
accertamenti_famiglie	135.845,80	208.714,05
accertamenti_imprese	23.029,10	43.465,94
riscossioni_famiglie	45.152,49	80.116,32
riscossioni_imprese	10.207,25	20.875,10
% di riscossione	34,84	40,05

Le somme accertate risultano così suddivise rispetto agli artt. 208 e 142, commi dal 12-bis al 12-quater, del D. Lgs. n. 285/1992:

NORMA D. LGS. 285/1992	ACCERTAMENTI	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	SPESE AMMINISTRATIVE	NETTO DA VINCOLARE
ART. 208	233.582,89	82.696,53	39.612,55	111.273,81
ART. 142	18.597,10	4.389,13	3.131,74	11.076,23
Totale accertato	252.179,99	87.085,66	42.744,29	122.350,04

Nell'esercizio 2022 sono stati incassati proventi da Sanzioni al Codice della Strada artt. 208 e 142, commi dal 12-bis al 12-quater, del D. Lgs. n. 285/1992, così distinti:

NORMA D. LGS. 285/1992	INCASSI	SPESE AMMINISTRATIVE	NETTO
ART. 208	89.555,82	39.373,49	50.182,33
ART. 142	11.435,60	3.370,80	8.064,80
Totale incassato residui ART. 208	44.020,38	0,00	44.020,38
Totale incassato anno 2021	145.011,80	42.744,29	102.267,51

Alla luce del DM 30 dicembre 2019, emanato dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, recante "*Disposizioni in materia di destinazione dei proventi delle sanzioni a seguito dell'accertamento delle violazioni dei limiti di velocità",* l'Ente ha provveduto ad elaborare il rendiconto delle entrate da Codice della Strada sia in termini di competenza, sia in termini di cassa cosi come segue.

Gestione competenza
Ai sensi dell'art. 208 del D. Lgs. n. 285/1992 una quota pari almeno al 50% dei proventi delle sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada al netto del FCDE, va destinata alle finalità di seguito specificate:

Finalità ART. 208	%minima	Somma minima	Somma destinata	Confluita in avanzo
Lettera a): Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade (min. 25%)	25,00	13.909,23	71.160,82	0,00
Lettera b): Attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature (min. 25%)	25,00	13.909,23	31.654,86	0,00
Lettera c) DIFFERENZA destinata ad altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale relative a manutenzione, etc..(50%)	---	27.818,45	30.772,77	0,00
	TOTALE	55.636,91	133.588,45	0,00

Ai sensi dell'art. 142 del D. Lgs. n. 285/1992 i proventi delle sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada al netto del FCDE, vanno destinata alle finalità di seguito specificate:

Finalità ART. 142	Somma minima	Somma destinata	Confluita in avanzo
Quota Città metropolitana	130,20	0,00	130,20
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale	10.946,03	17.459,20	0,00
TOTALE	11.076,23	17.459,20	130,20

Gestione cassa

Il DM 30 dicembre 2019 ha approvato il modello di relazione che gli enti locali devono utilizzare per trasmettere, entro il 31 maggio di ogni anno, i dati relativi ai proventi di propria spettanza previsti dagli artt. 208 e 142 del Codice della strada e la loro destinazione.

Il decreto prevede l'invio del rendiconto in relazione alle somme incassate con detrazione, ai fini del riparto, delle spese sostenute per tutti i procedimenti connessi alle sanzioni.

Descrizione	Proventi art. 208 del Codice		Proventi art. 142 del Codice	
Incassi totali al netto delle spese		94.202,72		8.064,80
Quota da destinare minima	50%	47.101,36	100%	8.064,80
Di cui proventi spettanti Città Metropolitana		0,00		130,20
Proventi destinati		133.588,45		17.459,20

La movimentazione avvenuta nel corso dell'esercizio 2022 delle somme a residuo risulta dalla tabella di seguito riportata:

Movimentazione delle somme relative al Codice della Strada gettito corrente:

SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA – FAMIGLIE	IMPORTO
Residui attivi al 1 gennaio 2022	103.791,21
Residui riscossi nell'esercizio 2022	35.056,53
Residui eliminati	12.346,30
Maggiori residui	0,00
Residui al 31 dicembre 2022	56.388,38
Residui della competenza	128.597,73
Residui totali	184.986,11
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità nell'avanzo di amministrazione	115.014,74

SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA – IMPRESE	IMPORTO
Residui attivi al 1 gennaio 2022	13.101,85
Residui riscossi nell'esercizio 2022	8.963,21
Residui eliminati	280,00
Maggiori residui	0,00
Residui al 31 dicembre 2022	3.858,64
Residui della competenza	22.590,84
Residui totali	26.449,48
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità nell'avanzo di amministrazione	8.354,67

Movimentazione delle somme relative al Codice della Strada gettito arretrato:

SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	IMPORTO
Residui attivi al 1 gennaio 2022	88.295,19
Residui riscossi nell'esercizio 2022	1.457,69
Residui eliminati	86.837,50
Maggiori residui	0,00
Residui al 31 dicembre 2022	0,00
Residui della competenza	0,00
Residui totali	0,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità nell'avanzo di amministrazione	0,00

Attività di verifica e controllo

L'Ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione per le entrate di propria competenza, come evidenziato nella seguente tabella relativa all'esercizio 2022:

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI 2022	RISCOSSIONI 2022	RESIDUI 2022	RESIDUI 2021 e precedenti	Quota esercizio 2022 in FCDE Rendiconto 2022	Quota FCDE dei residui Rendiconto 2022
IMU recupero evasione	1.943.683,20	1.419.770,93	523.912,27	411.293,86	419.596,04	334.462,11
I.C.I. recupero evasione	211.690,45	211.690,45	0,00	33.707,00	0,00	26.995,60
TARES/TARI recupero evasione	373.265,77	254.799,47	118.466,30	9.557,26	89.197,29	7.195,98
TASI recupero evasione	1.852,00	1.502,00	350,00	5.329,15	308,68	4.700,02

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

IMU	IMPORTO
Residui attivi al 1 gennaio 2022	727.928,04
Residui riscossi nell'esercizio 2022	208.090,98
Residui eliminati	108.543,20
Maggiori residui	0,00
Residui al 31 dicembre 2022	411.293,86
Residui della competenza	523.912,27
Residui totali	935.206,13
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità nell'avanzo di amministrazione	754.058,15

ICI	IMPORTO
Residui attivi al 1 gennaio 2022	76.712,03
Residui riscossi nell'esercizio 2022	30.969,42
Residui eliminati	12.652,28
Maggiori residui	616,67
Residui al 31 dicembre 2022	33.707,00
Residui della competenza	0,00
Residui totali	33.707,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità nell'avanzo di amministrazione	26.995,60

TARES/TARI	IMPORTO
Residui attivi al 1 gennaio 2022	12.254,50
Residui riscossi nell'esercizio 2022	2.697,24
Residui eliminati	0,00
Maggiori residui	0,00
Residui al 31 dicembre 2022	9.557,26
Residui della competenza	118.466,30
Residui totali	128.023,56
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità nell'avanzo di amministrazione	96.393,27

TASI	IMPORTO
Residui attivi al 1 gennaio 2022	11.573,97
Residui riscossi nell'esercizio 2022	1.436,23
Residui eliminati	4.808,59
Maggiori residui	0,00
Residui al 31 dicembre 2022	5.329,15
Residui della competenza	350,00
Residui totali	5.679,15
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità nell'avanzo di amministrazione	5.008,70

SPESA

In riferimento alle spese si evidenzia il seguente andamento:

DESCRIZIONE	ANNO 2020	%	ANNO 2021	%	ANNO 2022	%
Titolo I - Spese correnti	9.815.548,96	68,88	10.971.693,83	65,32	12.135.077,78	71,88
Titolo II - Spese in conto capitale	2.760.151,18	19,37	4.109.941,60	24,47	2.753.666,09	16,31
Titolo III – Spese per incremento attività finanziarie	0,00	---	0,00	---	0,00	---
Titolo IV - Rimborso prestiti	275.742,75	1,93	282.457,52	1,68	254.097,21	1,51
Titolo V – Chiusura di anticipazioni tesoriere	0,00	---	0,00	---	0,00	---
Titolo VII - Servizi per conto terzi	1.399.241,85	9,82	1.433.230,00	8,53	1.739.805,74	10,31
TOTALE SPESE	*14.250.684,74*		*16.797.322,95*		*16.882.646,82*	

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di pagamento delle spese emerge che:

SPESE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	DEF. %	IMPEGNI	PAGAMENTI	REAL. %	PAG. %
Titolo I_Spese correnti	11.757.995,00	14.049.176,24	119,49	12.135.077,78	9.231.056,09	86,38	76,07
Titolo II_Spese in conto capitale	5.502.145,00	15.952.563,05	289,93	2.753.666,09	2.136.012,51	17,26	77,57
Titolo III_Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	---	0,00	0,00	---	---
Titolo IV_Rimborso di prestiti	254.120,00	254.120,00	100	254.097,21	254.097,21	100,00	100,00
Titolo V_Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	---	0,00	0,00	---	---
Titolo VII_Uscite per conto terzi e partite di giro	2.367.500,00	2.872.500,00	121,33	1.739.805,74	1.636.333,44	60,57	94,05
TOTALE	*19.881.760,00*	*33.128.359,29*	*166,63*	*16.882.646,82*	*13.257.499,25*	*50,96*	*78,53*

Gli impegni di competenza conservati al 31 dicembre 2022 sono esigibili.
Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi che risultano essere equivalenti.

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

MACROAGGREGATO SPESA CORRENTE	ANNO 2021	ANNO 2022	variazione
Redditi da lavoro dipendente	1.668.234,64	1.797.914,60	129.679,96
Imposte e tasse a carico dell'Ente	141.856,68	157.685,60	15.828,92
Acquisto di beni e servizi	5.715.883,96	5.306.676,91	-409.207,05
Trasferimenti correnti	2.821.431,66	4.414.434,30	1.593.002,64
Interessi passivi	185.397,77	173.001,33	-12.396,44
Rimborsi e poste correttive delle entrate	299.164,50	186.293,00	-112.871,50
Altre spese correnti	139.724,62	99.072,04	-40.652,58
TOTALE	*10.971.693,83*	*12.135.077,78*	*1.163.383,95*

MACROAGGREGATO SPESA CAPITALE	ANNO 2021	ANNO 2022	variazione
Tributi in conto capitale a carico dell'Ente	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.865.482,18	2.693.113,75	-1.172.368,43
Contributi agli investimenti	25.000,00	39.505,16	14.505,16
Altri trasferimenti in conto capitale	63.958,68	17.359,02	-46.599,66
Altre spese in conto capitale	155.500,74	3.688,16	-151.812,58
TOTALE	*4.109.941,60*	*2.753.666,09*	*-1.356.275,51*

Il Revisore unico ha verificato che:

- nel Rendiconto dell'esercizio 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle 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;
- nelle attestazioni di copertura finanziaria delle spese di investimento sono presenti gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate.

LA SPESA DI PERSONALE

Il Revisore unico ha verificato il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della Legge n. 296/2006 come riportato nella sottostante tabella:

DESCRIZIONE	LIMITE DA RISPETTARE	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO DI RIFERIMENTO 2022
Spese macroaggregato 101		1.814.206,21	1.754.500,93	1.668.234,64	1778242,05
Spese macroaggregato 103		401.172,83	184.513,82	40.127,41	1.400,00
Irap macroaggregato 102		118.396,36	104.193,51	102.778,34	120.009,69
Spese macroaggregato 104		63.140,00	14.000,00	90.912,50	153.975,00
Dipendenti assunti dall'Unione (tempo determinato) e interinali		173.958,88	205.199,01	222.095,72	157.387,66
Spesa congelata per personale trasferito all'Unione		313.651,36	313.651,56	488.628,47	672.907,85
Totale spese di personale (A)		*2.884.525,64*	*2.576.058,83*	*2.612.777,08*	*2.883.922,25*
Componenti escluse (B)		*-280.507,79*	*-436.765,86*	*-193.159,55*	*-302.749,13*
Componenti assoggettate al limite di spesa (C = A - B)	**2.786.848,37**	*2.604.017,85*	*2.139.292,97*	*2.419.617,53*	*2.581.173,12*

L'Ente nell'esercizio 2022 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28, del D. L. n. 78/2010, come di seguito rappresentato:

DESCRIZIONE	2009	LIMITE	2022
Totale spesa forme flessibili lavoro	368.071,81	368.071,81	87.601,10

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, comma 2, del D. L. del 30 aprile 2019, n. 34, convertito in Legge 28 giugno 2019, n. 58.

Il Revisore unico ha espresso i seguenti pareri favorevoli in tema di spesa di personale dipendente:

- approvazione del Piano del Fabbisogno di personale 2022/2023 come da delibera di Giunta comunale n. 132/2022 di cui al verbale n. 22/2022;
- costituzione del Fondo Risorse Decentrate anno 2022: determinazione n. 671/2022 di cui al verbale n. 29/2022
- autorizzazione alla sottoscrizione del contratto collettivo decentrato integrativo anno 2022: delibera di Giunta comunale n. 179 del 12 dicembre 2022 - verbale n. 36/2022.

L'Ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31 dicembre 2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente dell'anno 2022.

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori Bilancio.
Il Revisore unico ha verificato le attestazioni dei Responsabili di Area che dichiarano l'assenza di debiti fuori Bilancio al 31 dicembre 2022.

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL che prevede che gli Enti Locali possono assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale dei correlati interessi, sommati agli oneri già in essere non sia superiore al 10% delle entrate correnti (relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), come da tabelle di seguito riportate:

	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2021
Totale interessi passivi anno N / Totale accertamenti rendiconto anno N-2	2,08	1,77	1,65	1,39

ENTRATE DA RENDICONTO ANNO 2020	IMPORTI
TITOLO I_Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.867.013,65
TITOLO II_Trasferimenti correnti	1.574.394,35
TITOLO III_Entrate extratributarie	2.024.444,80
TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO ANNO 2020 (A)	12.465.852,80
LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) (B)	1.246.585,28
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO ANNO 2022	
Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del TUEL al 31 dicembre 2022 (C)	173.001,33
Contributi erariali in c/interessi su mutui (D)	0,00

Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento (E)	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B-C+D+E)	1.073.583,95
Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C-D-E)	173.001,33
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate del Rendiconto anno 2020 (G/A)*100	1,39

Nella seguente tabella è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31 dicembre 2021	+	3.382.804,41
2) Rimborsi mutui effettuati nell'esercizio 2022	-	254.097,21
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
TOTALE DEBITO AL 31 DICEMBRE 2022		3.128.707,20

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

		ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Residuo debito	+	4.354.873,89	3.941.004,68	3.665.261,93	3.382.804,41
Nuovi prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	-	413.869,21	275.742,75	282.457,52	254.097,21
Estinzioni anticipate	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno		3.941.004,68	3.665.261,93	3.382.804,41	3.128.707,20
Numero abitanti		12.369	12.423	12.640	12.839
Debito medio per abitante		318,62	295,04	267,63	243,69

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi (comprese le estinzioni anticipate) delle quote di capitale, registrano la seguente evoluzione:

	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2021
Oneri finanziari	211.652,56	198.592,24	185.397,77	173.001,33
Quota capitale	413.869,21	275.742,75	282.457,52	254.097,21
Totale fine anno	625.521,77	474.334,99	467.855,29	427.098,54

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente:

- non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito
- non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo a terzi
- non ha rilasciato a terzi garanzie a qualsiasi titolo
- non ha sottoscritto operazioni di partenariato pubblico-privato
- non ha sottoscritto contratti di locazione finanziaria
- non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.
Il Revisore unico ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruire e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, comma 2, ultimo capoverso, D. L. n. 18/2020).
Nel corso dell'anno 2022 sono stati erogati al Comune trasferimenti per il "caro bollette" per un importo complessivo di euro 192.426,33.
Il Revisore unico ha verificato che l'Ente ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza energetica verificatasi nell'anno 2022, in deroga all'art. 187, comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000, come previsto, dall'art. 109, comma 2, del D. L. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13, comma 6, del D. L. n. 4/2022 che dispone: "*6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019.*"
La quota di avanzo di amministrazione libero applicata dall'Ente al bilancio dell'esercizio 2022 per fare fronte all'aumento dei costi energetici è pari ad euro 570.845,00.
Il Revisore unico ha verificato che sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.
Il Revisore unico ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, non ha utilizzato né i proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire né le risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del Codice della Strada (limitatamente alla quota incassata a competenza e di effettiva spettanza dell'Ente).

Con riferimento al vincolo relativo al Fondo Funzioni Fondamentali, misura statale di aiuto economico agli Enti in relazione all'emergenza sanitaria da COVID-19, l'Ente dovrà provvedere, entro il 31 maggio 2023, alla relativa certificazione di utilizzo, comprensiva anche dei ristori specifici di entrata e di spesa, oltre che dei trasferimenti per il "caro bollette", sulla base delle indicazioni contenute nel Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno, n. 242764 del 18 ottobre 2022.
L'Ente dovrà provvedere entro i termini all'accesso al portale web gestito dalla Ragioneria Generale dello Stato all'inserimento dei dati contabili richiesti.

I vincoli attualmente esposti negli appositi allegati del Rendiconto dell'esercizio 2022 potranno essere confermati solo a seguito della certificazione di cui trattasi ed eventualmente resi liberi in sede di Rendiconto dell'esercizio 2023.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente con delibera di Consiglio comunale n. 76 del 21 dicembre 2022 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31 dicembre 2021 ai sensi dell'ex art. 20 del D. Lgs. n. 175/2016.

L'Ente ha partecipazioni nei seguenti organismi:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA TIPO ATTIVITA'	QUOTA PARTECIPAZIONE
ACER	Ente Pubblico Economico_Gestione ERP	0,9%
ASP PIANURA EST	Azienda speciale di servizi alla persona_Servizi sociali e socio-sanitari	3,56%
UNIONE TERRE DI PIANURA	Unione di Comuni	---

L'Ente ha partecipazioni nelle seguenti società:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA TIPO ATTIVITA'	QUOTA PARTECIPAZIONE
LEPIDA Scpa	Società_Società regionale per la realizzazione, gestione e fornitura di servizi di connettività per la Pubblica Amministrazione	0,0014%
HERA SpA	Società_Azienda multiservizi nell'ambito della gestione delle risorse idriche, energetiche e servizi ambientali	0,07822435%

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j, del D. Lgs. n. 118/2011, ha verificato che l'Ente ha provveduto a richiedere, agli Enti di cui alle tabelle precedenti, l'asseverazione dei debiti/crediti reciproci.
Hera spa ha risposto informalmente che la trasmissione dei dati richiesta avverrà a seguito dell'approvazione del progetto di Bilancio da parte degli organi competenti.
L'Ente ha provveduto, inoltre, alla richiesta di confronto debiti/crediti reciproci anche all'Unione di Comuni "Terre di Pianura" a cui appartiene, la richiesta ad oggi non è stata riscontrata.
Il Revisore unico richiede all'Ente di sollecitare il riscontro da parte dell'Unione per la relativa riconciliazione.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha provveduto a ripianare la perdita dell'organismo partecipato ASP "Pianura Est" versando una quota commisurata proporzionalmente al proprio numero di abitanti, per un importo pari ad euro 17.359,02.

CONTABILITA' ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.
Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.
Le risultanze dello Stato Patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		**2022**	**2021**
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali	17.709,74	24.866,70
II - III	Immobilizzazioni materiali	46.454.509,42	45.064.431,48
IV	Immobilizzazioni finanziarie	2.420.085,07	2.442.202,48
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**48.892.304,23**	**47.531.500,66**
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti	2.334.070,42	2.640.187,38
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	Disponibilità liquide	10.192.352,51	10.718.184,75
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**12.526.422,93**	**13.358.372,13**
	D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**61.418.727,16**	**60.889.872,79**
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		**2022**	**2021**
A) PATRIMONIO NETTO		40.680.630,36	39.633.709,86
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		132.130,00	192.840,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
D) DEBITI		7.682.699,83	7.941.022,01
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		12.923.266,97	13.122.300,92
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**61.418.727,16**	**60.889.872,79**
TOTALE CONTI D'ORDINE		4.905.317,08	4.982.597,97

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 dicembre 2022 ha evidenziato quanto segue.

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3; i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.
L'Ente si avvale della società Gies srl, azienda specializzata nella gestione contabile e patrimoniale degli enti relativamente alla compilazione e alla tenuta dell'inventario, al fine di determinare a fine esercizio l'effettiva consistenza patrimoniale.
Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo di acquisto in riferimento alla Società Hera spa, mentre in

riferimento ad ASP "Pianura Est", Acer e Lepida spa, la valorizzazione è stata effettuata considerando il valore del patrimonio netto (esercizio 2021) di competenza dell'Ente in relazione alle quote possedute.

Crediti
È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2 b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e il Fondo Svalutazione crediti.
Il Fondo Svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.
I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

CREDITI	+	2.334.070,42
FSC ECONOMICA	+	3.545.233,30
DEPOSITI BANCARI E POSTALI	+	0,00
SALDO IVA	-	0,00
CREDITI STRALCIATI	-	1.088.075,65
ALTRI RESIDUI NON CONNESSI A CREDITI		0,00
RESIDUI ATTIVI	=	4.791.228,07

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

DEBITI	+	7.682.699,83
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	3.128.707,20
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	3.737,81
ALTRI RESIDUI NON CONNESSI A DEBITI		0,00
RESIDUI PASSIVI	=	4.550.254,82

Disponibilità liquide
E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31 dicembre 2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del Tesoriere.

Le variazioni di Patrimonio Netto sono così riassunte:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021	VARIAZIONE
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Riserve	39.308.852,49	38.310.549,48	998.303,01
da capitale	*0,00*	*0,00*	*0,00*
da permessi di costruire	*2.958.697,73*	*3.304.137,41*	*-345.439,68*
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	*36.331.824,17*	*34.988.081,48*	*1.343.742,69*
altre riserve indisponibili	*18.330,59*	*18.330,59*	*0,00*
altre riserve disponibili	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Risultato economico dell'esercizio	48.617,49	154.094,35	-105.476,86
Risultati economici di esercizi precedenti	1.323.160,38	1.169.066,03	154.094,35
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**40.680.630,36**	**39.633.709,86**	**1.046.920,50**

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha provveduto ad aggiornare il dato delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali così come indicato dalla ditta incaricata che si occupa dell'aggiornamento dell'inventario comunale.

Il Revisore unico prende atto che la Giunta comunale propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio 2022 a Riserve.

I fondi rischi di euro 82.130,00, rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione, sono così conciliati:

- fondo contenzioso: euro 50.660,00
- indennità di fine mandato del sindaco: euro 11.470,00
- fondo per rinnovo CCNL dipendenti: euro 20.000,00

Le somme iscritte tra i ratei sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.
Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 247.643,89 riferite a concessioni cimiteriali, contributi agli investimenti per euro 12.390.668,99 (calcolati in base alla quota di ammortamento del bene finanziato) e i trasferimenti ricevuti dallo Stato nel corso dell'esercizio 2022 per ristori delle mancate entrate causa COVID-19 e "caro bollette" per euro 213.807,62, in attesa della relativa certificazione che stabilirà la quota utilizzata dall'Ente al 31 dicembre 2022.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.
Il conto economico è stato redatto sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.
Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.
Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

	ANNO 2022	ANNO 2021
Proventi della gestione (A)	13.649.867,92	12.517.679,62
Costi della gestione (B)	-13.292.661,24	-11.979.206,48
Risultato della gestione (A-B)	357.206,68	538.473,14
Proventi e oneri finanziari (C)	33.854,46	-7.549,27
Proventi finanziari	*206.855,79*	*177.848,50*
Oneri finanziari	*-173.001,33*	*-185.397,77*
Rettifiche di valore attività finanziarie (D)	-22.117,41	0,00
Proventi ed oneri straordinari (E)	-187.937,67	-263.540,99
Proventi straordinari	*342.355,29*	*269.440,88*
Oneri straordinari	*-530.292,96*	*-532.981,87*
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	181.006,06	267.382,88
Imposte	-132.388,57	-113.288,53
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**48.617,49**	**154.094,35**

La variazione negativa del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente di euro 181.266,46 è motivata dalla rilevazione di maggiori costi della gestione non interamente compensati con l'incremento dei proventi.
L'importo degli oneri straordinari è influenzato dallo stralcio di accertamenti presenti nel Bilancio con un basso grado di realizzazione.
Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3; le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.
Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Esercizio 2020	**Esercizio 2021**	**Esercizio 2022**
1.236.462,99	1.269.978,61	1.554.920,75

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

Il Revisore unico ha verificato che i finanziamenti ricevuti dall'Ente e successivamente confluiti nel PNRR, sono i seguenti:

LINEA DI FINANZIAMENTO	IMPORTO ASSEGNATO	DECRETO ASSEGNAZIONE	PNRR
Contributi ai Comuni destinati ad opere pubbliche in materia di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile per l'anno 2020 (art. 1, commi 29, L. n. 160/2019)	90.000,00	DPCM del 14 gennaio 2020	M2 C4 Investimento 2.2
Contributi per la messa in sicurezza degli edifici e del territorio (art. 1, comma 139 e ss., L. n. 145/2018)	180.000,00	DPCM del 30 gennaio 2020 e DM dell'11 novembre 2020	M2 C4 Investimento 2.2

Al 31 dicembre 2022 i trasferimenti contabilizzati dall'Ente per PNRR risultano i seguenti:

INTERVENTO: messa in sicurezza mediante manutenzione straordinaria Via Cerlacchia
CUP H97H20001100005

ANNO BILANCIO	ENTRATA		SPESA	
2020	45.000,00	Reversale 2859	0,00	---
2021	0,00	---	72.177,08	Mandato 683
2022	0,00	---	2.018,54	Mandato 2867
TOTALI	45.000,00		74.195,62	

INTERVENTO: messa in sicurezza mediante manutenzione straordinaria Via Passerotta fino all'intersezione con la Rotonda Prime Donne Elette
CUP H97H21003920005

ANNO BILANCIO	ENTRATA		SPESA	
2022	90.000,00	Reversale 3288	180.000,00	Mandato 278
2022	81.000,00	Reversale 4015	0,00	---
TOTALI	171.000,00		180.000,00	

INTERVENTO: (nativo PNRR, L. 160/2019 art. 1, commi 29-37): intervento di manutenzione straordinaria immobile "Borgo dei servizi" mediante sostituzione dell'impianto fotovoltaico
CUP H94J22000300006

ANNO BILANCIO	ENTRATA		SPESA	
2022	0,00	---	30,00	Mandato 2446
2022	0,00	---	5.457,06	Mandato 2479
TOTALI	0,00		5.487,06	

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

Il Revisore unico attesta che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta comunale in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011 ed in particolare risultano:

- i criteri di valutazione utilizzati
- le principali voci del conto del Bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente.

Nella Relazione sono inoltre illustrate la gestione dell'Ente e i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore unico raccomanda all'Ente la massima attenzione sulle procedure previste dalla normativa vigente per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e di continuare a monitorare i costi delle utenze.

Il Revisore unico, infine, invita l'Amministrazione a porre in essere tutte le azioni necessarie al raggiungimento di obiettivi di economicità della spesa, monitorando costantemente gli equilibri di Bilancio.

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.

Il Revisore unico
(dott. Gregorio Mastrantonio)
(documento firmato digitalmente ai sensi di legge)

Firmato digitalmente da:
Mastrantonio Gregorio
Data: 11/04/2023 14:51:31