

COMUNE DI CASALEONE

Provincia di Verona

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. Farina Roberto

Comune di Casaleone

Provincia di Verona

Organo di Revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

Addì, 20 Aprile 2023.

L'Organo di revisione

Dott. Farina Roberto

Sommario

<u>INTRODUZIONE</u>	3
<u>Verifiche preliminari</u>	5
<u>CONTO DEL BILANCIO</u>	7
<u>Il risultato di amministrazione</u>	7
<u>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</u>	10
<u>Analisi della gestione dei residui</u>	11
<u>Gestione Finanziaria</u>	13
<u>Analisi degli accantonamenti</u>	15
<u>Analisi delle entrate e delle spese</u>	17
<u>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</u>	22
<u>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</u>	24
<u>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</u>	25
<u>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</u>	26
<u>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</u>	33
<u>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u>	33
<u>CONCLUSIONI</u>	33

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Farina Roberto, revisore del Comune di Casaleone (VR), nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 26/03/2021;

◆ ricevuta in data 08/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 58 del 08/04/2023, 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 T.U.E.L.):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

◆ visto il Bilancio di Previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;

◆ 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. 7 del 23/01/2019;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL, avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, 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:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 15
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. 5.551 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D. Lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del T.U.E.L. (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D. Lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare	NO	

<i>b) Leasing immobiliare in costruendo</i>	NO	
<i>c) Lease-back</i>	NO	
<i>d) Project financing</i>	SI	privato
<i>e) Contratto di disponibilità</i>	NO	
<i>f) Società di progetto</i>	NO	
<i>g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>	NO	

- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del T.U.E.L per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- 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;

- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- 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.

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 97.535,73	€ 183.442,45	-€ 85.906,72	53,17%	59,74%
Mense scolastiche	€ 87.745,27	€ 114.500,00	-€ 26.754,73	76,63%	84,00%
Impianti sportivi	€ 2.520,00	€ 8.500,00	-€ 5.980,00	29,65%	50,00%
Totali	€ 187.801,00	€ 306.442,45	-€ 118.641,45	61,28%	

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 1.656.163,53, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.419.805,54
RISCOSSIONI	(+)	363.533,93	4.221.678,51	4.585.212,44
PAGAMENTI	(-)	556.172,80	4.197.883,09	4.754.055,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			2.250.962,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			2.250.962,09
RESIDUI ATTIVI	(+)	155.506,56	1.373.512,03	1.529.018,59
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	149.688,30	624.724,30	774.412,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			126.664,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.222.740,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			1.656.163,53
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				100.157,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				711.748,63
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				15.000,00
Altri accantonamenti				111.222,96
Totale parte accantonata (B)				938.128,59
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				63.064,41
Vincoli derivanti da trasferimenti				109.194,95
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				24.438,26
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				180.500,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				377.197,62
Totale parte destinata agli investimenti (D)				2.012,34

Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)		338.824,98
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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

**Evoluzione del risultato
d'amministrazione nell'ultimo
triennio:**

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.890.561,70	€ 1.648.587,75	€ 1.656.163,53
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 926.493,42	€ 910.672,20	€ 938.128,59
Parte vincolata (C)	€ 490.999,90	€ 432.002,30	€ 377.197,62
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 64.916,83	€ 2.012,34	€ 2.012,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 408.151,55	€ 303.900,91	€ 338.824,98

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

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

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	168.120,76
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	19.733,35
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.329.783,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	3.080.772,95
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	126.664,15
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	328.758,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		-58.024,40
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	243.796,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		185.772,57
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	3.452,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.484,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		176.836,57
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		176.836,57

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.

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	€ 168.120,76	€ 126.664,15
FPV di parte capitale	€ 336.421,45	€ 1.222.740,40
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	€ 163.671,21	€ 168.120,86	€ 126.664,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 38.221,72	€ 31.032,47	€ 2.907,47
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 55.261,96	€ 125.088,29	€ 123.756,68
- 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**	€ 2.464,38	€ 12.000,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ 67.723,15	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 169.746,49	€ 336.421,45	€ 1.222.740,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 147.787,52	€ 336.421,45	€ 1.220.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 21.958,97	€ -	€ 2.740,40
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 15/02/2023 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. 22 del 15/02/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 461.018,58	€ 363.533,93	€ 155.506,56	€ 58.021,91
Residui passivi	€ 727.694,16	€ 556.172,80	€ 149.688,30	-€ 21.833,06

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	€ 132,25	€ 19.704,30
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 3.647,95	€ 2.128,76
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 3.780,20	€ 21.833,06

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 conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il F.C.D.E.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU	Residui iniziali	5.151,31	19.361,43	-	749,00	27.141,45	8.235,55	25.021,14	38.589,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	14.165,19	-	749,00	15.552,10	1.421,00		
	Percentuale di riscossione	0%	73%	0,00	100%	57%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	16.588,37	-	1.032,60	682,20	6.307,00	6.777,45	26.478,79	23.152,00
	Riscosso c/residui al 31.12	4.772,93	-	-	-	136,00	524,80		
	Percentuale di riscossione	29%	0%	0%	0%	2%			

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)	€	2.250.962,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	2.250.962,09

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).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.094.282,90	€ 2.419.805,52	€ 2.250.962,09
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 35.000,00	€ -	€ 225.000,00

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

quadro riassuntivo della gestione di cassa - Anno 2022

DESCRIZIONE	CONTO		T O T A L E
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2022			2.419.805,54
RISCOSSIONI (+)	363.533,93	4.221.678,51	4.585.212,44
PAGAMENTI (-)	556.172,80	4.197.883,09	4.754.055,89
	DIFFERENZA		2.250.962,09

RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	(+)	150,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	(-)	
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE	(-)	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022		2.251.112,09

concordanza con la tesoreria provinciale

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	2.251.112,09
(-)	
(+)	
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	2.251.112,09

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

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. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -2,81 giorni;
- lo stock del debito, rinvenibile nella piattaforma dei crediti commerciali al 31/12/2022, corrispondente alla contabilità dell'ente, è pari a zero.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente, nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 100.157,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non è stata accantonata alcuna somma per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art, 1, comma 551, della legge 147/2013.

Durante l'esercizio 2022, non ricorrendo la necessità, 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 delibera n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, D.lgs. 175/2016.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a contabilizzare l'anticipazione di liquidità ai sensi dell'art. 52 comma 1-ter del D.L. 73/2021 che prevede che *"A decorrere dall'esercizio 2021, gli enti locali iscrivono nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti. A decorrere dal medesimo anno 2021, in sede di rendiconto, gli enti locali riducono, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il fondo anticipazione di liquidità accantonato ai sensi del comma 1. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del fondo anticipazione di liquidità è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come "Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità", in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione e nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto è data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità stesso"*.

In applicazione di tale norma l'Ente ha ridotto il FAL "in sede di rendiconto", nell'allegato a) e a/1); la quota liberata è stata applicata al bilancio di previsione 2023/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stata correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità; inoltre è stata correttamente accantonata, tra la voce altri accantonamenti, la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dal Resoconto riunione Arconet del 17/11/2021.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12/2022, è stata calcolata una passività potenziale di euro 15.000,00, di cui € 15.000,00 già accantonata nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

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)	€ 7.914,26
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.452,00
- utilizzi	€ 7.289,86
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.076,40

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 50.493,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili, sulla base delle informative disponibili.

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	2318777,00	2369259,10	102,18%
Titolo 2	644147,69	471425,97	73,19%
Titolo 3	579951,00	489098,84	84,33%
Titolo 4	5374683,63	1757900,72	32,71%
Titolo 5	0,00	0,00	

L'Organo di Revisione ha verificato che il basso tasso relativo al Titolo 4 sia dovuto al mancato accertamento relativo ai fondi PNRR.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 22.119,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

In merito si osserva che non è stato accantonato FCDE in quanto l'IMU ordinaria non rientra tra le entrate di difficile esazione. Non vi sono residui derivanti dalla competenza.

TARSU-TIA-TARI

Il tributo viene incassato dalla società partecipata Esa-Com S.p.A. che gestisce i servizi di igiene ambientale e gestione integrata dei rifiuti.

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	€ 40.706,60	€ 95.058,05	€ 107.813,09
Riscossione	€ 40.706,60	€ 95.058,05	€ 101.404,36

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

Anno	Importo	Pagamenti in c/competenza	% x spesa corr.
2020	-	-	-
2021	€ 15.000,00	€ 2.368.646,34	0,63%
2022	€ 40.800,00	€ 2.602.819,18	1,57%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 1.853,50	€ 13.270,80	€ 11.997,95
riscossione	€ 135,40	€ 6.963,80	€ 5.220,50
%riscossione	7,31%	52,47%	43,51%

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

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 1.853,50	€ 13.270,80	€ 11.997,95
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.213,96	€ 6.763,41	€ 6.055,52
entrata netta	€ 639,54	€ 6.507,39	€ 5.942,43
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 319,77	€ 3.253,77	€ 2.971,21
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -		
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 24.610,17	
Residui riscossi nel 2022	€ 4.908,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 19.701,34	80,05%
Residui della competenza	€ 6.777,45	
Residui totali	€ 26.478,79	
FCDE al 31/12/2022	€ 23.152,00	87,44%

Si evidenzia che nel 2022 l'ente non ha incassato sanzioni per violazioni al limite massimo di velocità su strade di proprietà di altri enti, pertanto non vi sono somme da attribuire per il 50% all'ente proprietario della strada.

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	€ 60.939,00	€ 52.703,00	€ 12.062,52	€ 38.589,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 60.939,00	€ 52.703,00	€ 12.062,52	€ 38.589,00

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	€ 52.403,19	
Residui riscossi nel 2022	€ 36.067,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 16.335,66	31,17%
Residui della competenza	€ 8.235,55	
Residui totali	€ 24.571,21	

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	€ 817.356,19	€ 865.987,78	48.631,59
102	imposte e tasse a carico ente	€ 65.571,05	€ 72.350,60	6.779,55
103	acquisto beni e servizi	€ 1.181.880,17	€ 1.548.815,30	366.935,13
104	trasferimenti correnti	€ 493.009,54	€ 358.356,70	-134.652,84
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 171.578,55	€ 160.085,92	-11.492,63
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.189,79	€ 8.147,70	6.957,91
110	altre spese correnti	€ 61.083,22	€ 67.028,75	5.945,53
TOTALE		€ 2.791.668,51	€ 3.080.772,75	289.104,24

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	€ 580.336,21	€ 894.620,91	314.284,70
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 10.949,00	€ 10.949,00	0,00
TOTALE		€ 591.285,21	€ 905.569,91	314.284,70

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.103.588,74	€ 865.987,70
Spese macroaggregato 103	€ 11.154,00	€ 1.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 64.631,82	€ 47.462,26
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.179.374,56	€ 914.449,96
(-) Componenti escluse (B)	€ 213.615,50	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet. artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 965.759,06	€ 914.449,96
(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 nel corso del 2022 non sono sorti debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, T.U.E.L., come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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 rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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)	€ 2.257.797,30	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 718.343,60	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 335.720,56	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 3.311.861,46	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 331.186,15	
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 T.U.E.L. al 31/12/2022(1)	€ 140.020,16	
(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)	€ 191.165,99	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 140.020,16	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		4,23%

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

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 4.493.132,25	€ 4.237.284,01	€ 3.842.827,99
Anticipazione DL 35/2013 (+)	€ 759.120,99	€ 735.752,98	€ 711.748,63
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 255.848,24	€ 356.046,84	€ 304.098,41
Rimborso anticipazione (-)	€ 23.368,01	€ 24.004,35	€ 24.660,21
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.973.036,99	€ 4.592.985,80	€ 4.225.818,00
Nr. Abitanti al 31/12	5.605,00	5.590,00	5.551,00
Debito medio per abitante	887,25	821,64	761,27

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 184.073,09	€ 171.578,55	€ 160.085,92
Quota capitale	€ 279.216,25	€ 380.051,19	€ 328.758,62
Totale fine anno	€ 463.289,34	€ 551.629,74	€ 488.844,54

Concessione di garanzie

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

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 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 61.009,45.

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

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

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).

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.

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del T.U.S.P.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di C.C. n. 54 del 23/12/2022 ad oggetto: << *Revisione periodica delle partecipazioni societarie dirette ed indirette del comune di Casaleone detenute al 31/12/2021 - Relazione sull'attuazione del precedente piano di razionalizzazione adottato - art. 20 d. lgs. 19.08.2016 n. 175 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" ss.mm.ii. ed art. 17 D.L. 90/2014 ss.mm.ii.>> all'analisi dell'assetto complessivo delle società di cui detiene partecipazioni dirette e indirette.*

L'Organo di revisione ha verificato che l'esito di tale ricognizione è stato comunicato alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti in data 26/01/2023; inoltre è in corso la rilevazione relativa alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute al 31/12/2021 (art. 20 D. Lgs. 175/2016 – T.U.S.P.) e il censimento delle partecipazioni e dei rappresentanti al 31/12/2021, la cui scadenza è prevista per il 13/05/2023.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimen to art.2424 CC	riferimen to DM 26/4/95
I	<u>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</u>			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	<u>B) IMMOBILIZZAZIONI</u>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	70.747,39		BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	536,80	536,80	BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	32.939,31	32.939,31	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	104.223,50	33.476,11		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	II 1 Beni demaniali	5.654.410,85	5.251.309,41		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	623.434,63	623.434,63		
	1.3 Infrastrutture	5.003.717,91	4.600.616,47		
	1.9 Altri beni demaniali	27.258,31	27.258,31		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.689.979,46	10.315.404,20		

2.1	Terreni	4.162.186,96	4.162.186,96	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	6.210.330,93	5.981.024,67		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	146.858,39	14.260,58	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	67,50	67,50	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	5.500,00	5.500,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.630,02	2.630,02		
2.7	Mobili e arredi	18.052,39	5.381,20		
2.8	Infrastrutture	139.738,01	139.738,01		
2.9	Altri beni materiali	4.615,26	4.615,26		
9					
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	16.344.390,31	15.566.713,61		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	760.103,69	741.972,94	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	739.822,18	722.138,38	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	20.281,51	19.834,56		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	760.103,69	741.972,94		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.208.717,50	16.342.162,66		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimen to art.2424 CC	riferimen to DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	5.150,88	53.468,69		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	5.150,88	28.178,79		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		25.289,90		

III	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.352.427,22	154.519,30		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.332.503,78	150.480,98		
	b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>	3.723,44	3.723,44	CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	16.200,00	314,88		
	3	Verso clienti ed utenti	28.949,33	67.840,90	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	42.334,16	86.184,69	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	66,00	66,00		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.025,40	6.008,37		
	c	<i>altri</i>	40.242,76	80.110,32		
		Totale crediti	1.428.861,59	362.013,58		
		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	2.250.962,09	2.419.805,54		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.250.962,09	2.419.805,54		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
	2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	2.250.962,09	2.419.805,54		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.679.823,68	2.781.819,12		
		<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi			D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.888.541,18	19.123.981,78		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimen to art.2424 CC	riferimen to DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione			AI	AI
Riserve	13.232.071,20	13.126.448,37		
<i>da capitale</i>	7.005.699,40		AII, AIII	AII, AIII
<i>da permessi di costruire</i>	147.071,14	80.058,05	AIX	AIX
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	5.666.877,90	12.633.967,56		
<i>altre riserve indisponibili</i>	412.422,76	412.422,76		
<i>altre riserve disponibili</i>				
Risultato economico dell'esercizio	1.109.648,96	53.771,24	AIX	AIX
Risultati economici di esercizi precedenti	-423.892,39	-477.663,63	AVII	
Riserve negative per beni indisponibili	-732.486,63	-732.486,63		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	13.185.341,14	11.970.069,35		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
Per trattamento di quiescenza			B1	B1
Per imposte			B2	B2
Altri	126.222,96	786.510,89	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	126.222,96	786.510,89		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
TOTALE T.F.R. (C)				
D) DEBITI (1)				
Debiti da finanziamento	4.225.818,00	4.592.985,80		
a <i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	95.333,32	95.333,32		
c <i>verso banche e tesoriere</i>	711.748,63	711.748,63	D4	D3 e D4
d <i>verso altri finanziatori</i>	3.418.736,05	3.785.903,85	D5	
Debiti verso fornitori	475.773,49	446.786,07	D7	D6
Acconti			D6	D5
Debiti per trasferimenti e contributi	130.994,22	153.877,41		
a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	73.262,32	96.308,99		
c <i>imprese controllate</i>			D9	D8
d <i>imprese partecipate</i>		4.578,84	D10	D9
e <i>altri soggetti</i>	57.731,90	52.989,58		
Altri debiti	168.238,33	127.030,68	D12,D13, D14	D11,D12, D13

a	tributari	1.111,65	577,39		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	674,92	652,67		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	166.451,76	125.800,62		
TOTALE DEBITI (D)		5.000.824,04	5.320.679,96		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi		99.180,31	E	E
	Risconti passivi	2.576.153,04	947.541,27	E	E
	Contributi agli investimenti	2.432.005,69	831.420,68		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.319.055,69	718.470,68		
b	da altri soggetti	112.950,00	112.950,00		
	Concessioni pluriennali	144.147,35	116.120,59		
	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.576.153,04	1.046.721,58		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		20.888.541,18	19.123.981,78		

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferiment o art. 2425 cc	riferiment o DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.521.547,69	1.417.474,90		
2	Proventi da fondi perequativi	847.711,41	840.934,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	520.928,59	609.472,79		
a	Proventi da trasferimenti correnti	471.425,97	484.848,44		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	49.502,62			E20c
c	Contributi agli investimenti		124.624,35		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	355.462,43	363.804,51	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	44.824,06	91.078,98		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	310.638,37	272.725,53		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	719.224,87	118.508,14	A5	A5 a e b

	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.964.874,99	3.350.194,34		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	62.411,52	61.516,53	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.474.063,38	1.108.998,12	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	5.156,45	5.101,17	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	358.356,77	492.968,20		
a	Trasferimenti correnti	358.356,77	492.968,20		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	746.817,05	814.861,29	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	44.048,52	583.321,66	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	17.686,84	10.004,83	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	26.361,68	573.316,83	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		4.050,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti		21.836,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	62.917,05	55.264,76	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.753.770,74	3.147.917,73		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.211.104,25	202.276,61		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,22	0,23	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,22	0,23		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	160.296,92	171.867,51	C17	C17
a	Interessi passivi	160.296,92	171.867,51		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	160.296,92	171.867,51		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-160.296,70	-171.867,28		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferiment o art. 2425 cc	riferiment o DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni	18.130,75		D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	18.130,75			
	E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	Proventi straordinari	141.412,73	114.727,95	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	40.800,00	15.000,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	100.612,73	99.727,95		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	141.412,73	114.727,95		
25	Oneri straordinari	50.213,52	33.727,23	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	39.264,52	22.778,23		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	10.949,00	10.949,00		E21d
	Totale oneri straordinari	50.213,52	33.727,23		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	91.199,21	81.000,72		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.160.137,51	111.410,05		
26	Imposte (*)	50.488,55	57.638,81	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.109.648,96	53.771,24	23	23

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 si è avvalso*** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR per il 2022.

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 T.U.E.L., secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del D. Lgs. 118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all. 4/1 e che la relazione è composta da

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Addì, 20 Aprile 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ROBERTO FARINA