

COMUNE DI CASTENASO

Città Metropolitana di Bologna

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. STEFANO D'ORSI

DOTT. ANDREA ZURLA

DOTT. ANDREA ALESSANDRI

Comune di Castenaso

Organo di revisione

Verbale n. 43 del 6 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

approva

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

2

Castenaso / San Lazzaro di Savena, li 6 aprile 2023

L'Organo di revisione

DOTT. STEFANO D'ORSI

DOTT. ANDREA ZURLA

Andrea Zurla

DOTT. ANDREA ALESSANDRI

Andrea Alessandri

Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	10
Analisi della gestione dei residui.....	11
Gestione Finanziaria	16
Analisi degli accantonamenti	17
Analisi delle entrate e delle spese	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI.....	32

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Stefano d'Orsi, Dott. Andrea Zurla, Dott. Andrea Alessandri, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 30/09/2021;

- ◆ ricevuta in data 5 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 31/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

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 TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 83 del 29/11/2021

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 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

In particolare, ai sensi 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. 31
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021	n.5
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.14

- ♦ 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;

RIPORTANO

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. 15920 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente ha servizi in convenzione con l'Unione dei Comuni Terre di Pianura e Savena Idice;

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

TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

quota vincolata ex lege	Importo € 100.604,20
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € 48.000,00
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 87.532,21
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € 500.000,00

- l'Ente **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
a) <i>Leasing immobiliare</i>		
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>		
c) <i>Lease-back</i>		
d) <i>Project financing</i>		
e) <i>Contratto di disponibilità</i>	SI	privato
f) <i>Società di progetto</i>		
g) <i>Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>		

6

In merito ai contratti sopra indicati l'Organo di revisione ha verificato che **non sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente ad eccezione dell'Agenzia delle Entrate che ha presentato il conto il 16/02/2023;

-Si precisa che altri agenti contabili esterni oltre che avvisati dell'imminente scadenza del 31/01/2023 sono stati ulteriormente sollecitati assegnando il termine massimo del 31/03/2023;

-l'ente provvederà alle debite segnalazioni alla Corte dei Conti.

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- 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

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

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 7.866.653,34, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.662.437,79
RISCOSSIONI	(+)	3.748.032,18	16.751.479,08	20.499.511,26
PAGAMENTI	(-)	2.089.109,50	16.532.861,23	18.621.970,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.539.978,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.539.978,32
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.181.457,11	6.251.359,33	17.432.816,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	9.077.577,06	5.977.024,00	15.054.601,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			626.141,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			425.399,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			7.866.653,34

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

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.304.214,54	€ 5.855.525,36	€ 7.866.653,34
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.595.192,04	€ 1.891.934,76	€ 2.652.560,50
Parte vincolata (C)	€ 2.515.971,65	€ 2.778.233,82	€ 2.759.493,10
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.034.226,47	€ 1.111.424,88	€ 909.039,78
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.158.824,38	€ 73.931,90	€ 1.545.559,96

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** corrisposto gli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 59.811,13	€ 59.811,13								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 70.000,00	€ 70.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 22.090,26		€ -	€ -	€ 22.090,26					
Utilizzo parte vincolata	€ 736.136,41					€ 100.604,20	€ 87.532,21	€ 500.000,00	€ 48.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 371.243,75									€ 371.243,75
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.596.243,81	€ 6.931,90	€ 1.471.015,86	€ 339.017,51	€ -	€ 103.817,41	€ 131.032,00	€ 1.804.248,00	€ -	€ 740.181,13
Valore monetario della parte	€ 5.855.525,36	€ 136.743,03	€ 1.471.015,86	€ 339.017,51	€ 22.090,26	€ 204.421,61	€ 218.564,21	€ 2.304.248,00	€ 48.000,00	€ 1.111.424,88

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 492.953,18
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.482.913,22
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.051.540,36
SALDO FPV	€ 1.431.372,86
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 102.716,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 189.517,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 86.801,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 492.953,18
SALDO FPV	€ 1.431.372,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 86.801,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.259.281,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.596.243,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 7.866.653,34

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.005.115,74
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.005.115,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.005.115,74
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.101.823,35
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.101.823,35
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.101.823,35
SALDO PARTITE FINANZIARIE		76.668,50
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.183.607,59
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		784.830,90
Risorse vincolate nel bilancio		-668.067,04
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.066.843,73
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.114,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.068.958,63

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.183.607,59
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.066.843,73
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.068.958,63

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.41 del 28 marzo 2023)

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 1.189.638,64	€ 626.141,30
FPV di parte capitale	€ 1.293.274,58	€ 425.399,06
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	€ -	€ -	€ 626.141,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 5.838,78
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ 327.203,28
- 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**	€ -	€ -	€ 293.099,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- 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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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	€ -	€ -	€ 425.399,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 425.399,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	275.493,21
Trasferimenti correnti	485,43
Incarichi a legali	25.185,68
Altri incarichi	26.524,39
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	5.838,78
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	292.613,81
Totale FPV 2022 spesa corrente	626.141,30

(**) Rientrano in tale fattispecie i casi di impossibilità allo svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto.

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. 43 del 30/03/2023 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.43 del 30/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 15.032.205,33	€ 3.748.032,18	€ 11.181.457,11	-€ 102.716,04
Residui passivi	€ 11.356.204,54	€ 2.089.109,50	€ 9.077.577,06	-€ 189.517,98

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	€ 128.234,26	€ 439.726,59
Gestione corrente vincolata	€ 496,66	€ 35.335,92
Gestione in conto capitale vincolata	€ 8.611,61	€ 649,54
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1,00	€ 16.778,71
Gestione servizi c/terzi	€ 306.415,76	€ 379.420,32
MINORI RESIDUI	€ 443.759,29	€ 871.911,08

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

12

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 452.071,86	€ 270.981,81	€ 370.491,72	€ 539.112,49	€ 2.301.718,88	€ 3.934.376,76
Titolo II	€ 6.340,19		€ 50.213,51	€ 98.870,79	€ 301.383,80	€ 456.808,29
Titolo III	€ 474.400,75	€ 112.932,82	€ 144.431,25	€ 582.259,26	€ 1.127.137,02	€ 2.441.161,10
Titolo IV	€ 34,00	€ 5.286.867,37	€ 8.891,17	€ 20.000,00	€ 2.480.587,22	€ 7.796.379,76
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ 1.855.000,00	€ 680.954,28		€ 185.900,41		€ 2.721.854,69
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ 25.033,88	€ 7.690,07	€ 4.563,43	€ 4.416,05	€ 40.532,41	€ 82.235,84
Totali	€ 2.812.880,68	€ 6.359.426,35	€ 578.591,08	€ 1.430.559,00	€ 6.251.359,33	€ 17.432.816,44

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 45.922,28	€ 1.240,25	€ 99.992,26	€ 117.394,57	€ 2.216.068,75	€ 2.480.618,11
Titolo II	€ 45.025,77	€ 400.684,57	€ 7.897.489,22	€ 86.149,97	€ 3.562.333,21	€ 11.991.682,74
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -					€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 246.507,05	€ 44.052,23	€ 4.437,63	€ 88.681,26	€ 198.622,04	€ 582.300,21
Totali	€ 337.455,10	€ 445.977,05	€ 8.001.919,11	€ 292.225,80	€ 5.977.024,00	€ 15.054.601,06

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

Capitolo	Art.	Descrizione	Residui Attivi Iniziali 2017	Incassato c/residuo 2017	Residui Attivi Iniziali 2018	Incassato c/residuo 2018	Residui Attivi Iniziali 2019	Incassato c/residuo 2019	Residui Attivi Iniziali 2020	Incassato c/residuo 2020	Residui Attivi Iniziali 2021	Incassato c/residuo 2021	Residui Formatasi nel 2022 (a)	FCDDE Applicato 2
1011111	0	RECUPERO I.C./IMU/TASI.: ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO	550.105,35	195.528,83	650.940,52	203.836,24	727.085,92	240.756,25	703.904,70	236.882,08	769.095,10	242.386,87	357.239,63	502.796,73
1211211	0	RECUPERO EVASIONE TASSA RIFIUTI/TARES/TARI	248.800,77	70.489,48	392.858,86	87.778,99	463.720,96	54.154,56	550.040,67	51.777,32	702.444,63	117.260,47	254.064,13	483.368,37
1211212	0	TARES SERVIZIO RIFIUTI/TARI - TASSA SUI RIFIUTI	673.186,99	202.315,56	790.396,11	269.596,87	850.289,28	291.321,52	826.495,81	167.089,99	1.072.420,91	196.267,02	492.377,98	486.527,73
3053040	0	SANZIONI AMMINISTRATIVE NORME VARIE	25.720,69	5.073,97	20.646,72	202,07	15.811,46	271,36	15.541,48	217,86	15.323,62	124,00	11.839,03	14.426,92
3063041	0	SANZIONI AMM.VE IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	648.305,13	46.425,91	601.879,22	61.761,30	528.592,18	48.097,08	480.495,10	30.457,30	451.169,99	17.645,39	351.733,88	492.771,18
3103100	0	PROVENTI MENSA E REFEZIONE SCOLASTICA - IVA	258.441,06	191.445,71	284.754,46	168.708,39	487.909,18	317.671,79	428.509,67	199.166,86	453.824,47	243.759,95	232.604,24	141.124,72
3103101	0	PROVENTI SERVIZI PARASCOLASTICI -IVA	41.224,08	33.864,53	43.019,60	30.754,37	71.940,87	53.795,39	58.028,29	32.539,43	51.314,29	29.380,37	34.743,52	20.871,76
3103102	0	PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO - IVA	3.774,60	2.592,98	4.148,80	2.397,50	16.292,70	13.133,40	8.453,28	3.066,00	14.450,21	6.237,89	4.841,50	6.859,19
3103103	0	PROVENTI CENTRI ESTIVI - IVA	1.119,72	337,12	782,60	0,00	2.102,60	1.440,80	1.110,80	359,00	2.856,05	2.453,00	2.203,90	3.016,09
3143130	0	PROVENTI CENTRI SPORTIVI - IVA	26.467,04	16.024,64	24.094,10	8.583,00	30.713,85	14.540,15	22.252,20	1.372,00	23.038,60	11.394,15	8.900,00	10.846,21
3153135	0	PROVENTI CORSI EXTRA SCOLASTICI - IVA	478,50	478,50	0,00	0,00	280,00	280,00	832,00	832,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3213210	0	COSAP/CANONE UNICO PATRIMONIALE	375.040,45	125.648,54	327.671,89	97.410,73	271.926,89	30.601,04	270.386,44	39.415,72	268.048,82	27.050,48	30.834,54	44.057,54

Comune di Castenaso

3243165	0	RETTE ASILI NIDO - IVA	113.813,75	88.513,91	112.744,17	82.328,87	176.080,01	138.641,70	115.914,26	70.956,52	108.443,64	92.414,24	76.985,40	32.249,15
3243166	0	PROVENTI CENTRO GIOCHI L'OBLO' - IVA	120,00	120,00	0,00	0,00	520,00	520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3273172	0	PROVENTI SERVIZI DOMICILIARI -IVA	6.095,60	4.667,38	2.430,70	1.791,90	4.329,70	2.628,90	4.157,40	4.127,40	8.616,62	7.632,92	4.848,81	1.193,87
3283180	0	PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA - IVA	65.407,12	8.200,48	65.308,47	8.101,83	60.073,03	2.185,40	60.102,16	1.774,48	62.195,29	2.993,43	3.205,55	3.534,01
3413200	0	GESTIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE: FITTI DI FABBRICATI E TERRENI	21.750,00	2.665,17	30.634,83	1.995,44	40.189,39	8.828,69	41.560,70	1.595,01	50.415,69	0	10.450,00	3.331,67
3413201	0	PARTECIPAZIONE ASSEGNATARI ALLOGGI P.E.A.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
3413204	0	RIMBORSO ENERGIA ELETTRICA DA FOTOVOLTAICO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8.915,92	8.915,92

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)	€	6.539.978,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	6.539.978,32

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.106.991,31	€ 4.662.437,79	€ 6.539.978,32
di cui cassa vincolata	€ 29.230,14	€ 29.230,14	€ 210.514,32

L'ente **non ha** richiesto l'anticipazione di tesoreria; pertanto il prospetto che segue non deve essere compilato.

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

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

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI -PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	181.284,18	181.284,18	181.284,18	0,00	0,00	181.284,18	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	181.284,18	181.284,18	181.284,18	0,00	0,00	181.284,18	0,00

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -9 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro -6.801,51

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.;

- Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice dei rapporti annui.
- La media semplice è stata calcolata per capitolo.
- Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.255.891,06

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 606.231,64 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

- 2) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in appositi elenchi allegati al rendiconto;
- 3) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 606.231,64, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2021) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ASP PIANURA EST	8,78%	7.486.583,00	22.090,26	causa dell'emergenza epidemologica da Covid 19		2020

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 57.651,93 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto né richiesto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 339.017,51, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Infatti, tale fondo è volto a garantire la copertura finanziaria di rischi da contenzioso. Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale la soccombenza sia possibile o probabile. Con deliberazione n. 9/2022, la Giunta Comunale ha approvato una ricognizione dei contenziosi pendenti, raccogliendo le informazioni rilevanti in appositi elenchi corrispondenti distintamente alle vertenze afferenti alle violazioni al Codice della Strada, tributarie, civili e assicurative. Successivamente, la stima del rischio è stata oggetto di assiduo monitoraggio, secondo una scansione temporale coerente con la tempistica prevista dalla legge per la quantificazione e l'aggiornamento del fondo rischi contenzioso in relazione al ciclo di bilancio (approvazione del bilancio di previsione, rendiconto, verifica e salvaguardia equilibri di bilancio. Al momento attuale, l'aggiornamento risulta così sintetizzabile:

- CON RIFERIMENTO AI CONTENZIOSI AFFERENTI ALLE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, si conferma la congruità della scelta dell'azzeramento della stima quantitativa degli oneri, in virtù dell'ordinario comportamento dell'Organo giudicante di compensare le spese di lite, ovvero di tacere in ordine alle stesse;
- CON RIFERIMENTO AI CONTENZIOSI ASSICURATIVI, si evidenzia che ad oggi risultano pendenti n. 3 contenziosi per sinistri RC (responsabilità civile); la relativa stima del rischio è stata effettuata dal Broker

assicurativo, che ha individuato quale indice di rischio di soccombenza le percentuali del 5%, 0% e 10% e ha rilevato come unico potenziale onere quello della franchigia pari, per ciascuna causa, a € 2.500,00. La valutazione degli oneri connessi a un'eventuale soccombenza ammonta complessivamente a € 7.500,00 e la misura accantonabile a Fondo rischi contenzioso è parimenti quantificata, in via prudenziale, in € 7.500,00;

- CON RIFERIMENTO AI CONTENZIOSI TRIBUTARI si evidenzia che dinanzi ai Giudici tributari di 1° e 2° grado risultano, ad oggi, pendenti n. 18 ricorsi relativi a n. 6 contribuenti. La valutazione degli oneri connessi a un'eventuale soccombenza ammonta complessivamente a € 14.759,25, l'indice di rischio di soccombenza oscilla tra il 9% e il 49% e la misura accantonabile a Fondo rischi contenzioso è parimenti quantificata, in via prudenziale, in € 14.759,25;

- CON RIFERIMENTO ALLE VERTENZE CIVILI e con l'esclusione di n. 1 "contenzioso Lavori Scuola Media" promosso dall'originario Aggiudicatario, si evidenzia che la valutazione degli oneri connessi a un'eventuale soccombenza ammonta complessivamente a € 121.136,54, l'indice di rischio di soccombenza oscilla tra il 9% e il 50% e la misura accantonabile a Fondo rischi contenzioso è parimenti quantificata, in via prudenziale, in € 121.136,54. In ordine al giudizio più sopra menzionato, si rappresenta che, ad avviso del legale incaricato, trattasi di passività da evento remoto con conseguente insussistenza dell'obbligo perentorio di accantonamento; se si optasse per il criterio dell'applicazione del coefficiente di soccombenza alla stima degli oneri, la misura accantonabile a Fondo rischi contenzioso ammonterebbe a € 40.219,83.

Tutto ciò premesso e fermo restando quanto disposto dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 9/2022 e successivi aggiornamenti, nonché in ragione dell'ulteriore considerazione circa la particolare complessità della pratica "Lavori Scuola Media" e il principio della prudenza che induce a un graduale accantonamento pur in assenza di un obbligo perentorio a fronte di una passività da evento remoto, si prende atto che l'Amministrazione ha valutato opportuno e congruo, con riferimento al complesso delle vertenze pendenti, mantenere invariato nel Risultato di amministrazione 2022 l'accantonamento, già previsto nel Risultato 2021, nella misura di € 339.017,51.

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)	€ 7.817,41
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.687,34
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.504,75

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 29.983,57 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo rischi contenzioso</i>	<i>Euro 339.017,51</i>

Fondo garanzia debiti commerciali

Si dà atto che non ricorrono le condizioni per l'accantonamento al Fondo garanzia debiti commerciali.

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	8.915.287,50	9.314.595,02	104,48
Titolo 2	1.233.663,61	1.265.900,14	102,61
Titolo 3	5.618.887,70	5.503.665,15	97,95
Titolo 4	4.878.104,98	4.890.061,50	100,25
Titolo 5	198.219,05	76.668,50	38,68

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
Sanzioni per violazioni codice	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
Fitti attivi e canoni	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 184.395,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

- aumento dell'aliquota relativa agli immobili gruppo catastale D;
- incremento della base imponibile per effetto dell'attività di recupero evasione fiscale;

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: euro 41.206,74 completamente riscossi nel 2023.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 490.861,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

- Riconoscimento nel 2021 delle agevolazioni per emergenza epidemiologica covid 2019 a favore delle utenze non domestiche non più applicate nel 2022;
- incremento della base imponibile per effetto dell'attività di recupero evasione fiscale.
- Incremento del numero delle unità immobiliari

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	€ 908.794,82	€ 1.525.862,28	€ 1.316.357,57
Riscossione	€ 908.794,82	€ 1.525.862,28	€ 1.316.357,57

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 908.794,82	€ -	0,00%
2021	€ 1.525.862,28	€ 531.951,93	34,86%
2022	€ 1.316.357,57	€ 396.750,34	30,14%

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	€ 24.575,62	€ 513.131,21	€ 813.592,64
riscossione	€ 23.443,43	€ 255.121,59	€ 461.858,76
%riscossione	95,39	49,72	56,77

La destinazione vincolata dei relativi proventi ai sensi del DM 30.12.2019 sarà oggetto di apposita certificazione al Ministero dell'Interno, che l'Ente dovrà rendere entro i termini di legge e precisamente entro il 31.05.2023; pertanto, i prospetti che seguono non vengono compilati.

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ -	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	#DIV/0!	#RIF!	#RIF!

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 63.839,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 principalmente in correlazione alla diversa formulazione contrattuale del canone relativo all'occupazione del suolo delle antenne di telefonia.

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	€ 456.059,54	€ 282.224,84	€ -	€ 502.796,73
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 254.169,13	€ 110.045,79	€ -	€ 483.368,37
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 710.228,67	€ 392.270,63	€ -	€ 986.165,10

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.277.313,21	
Residui riscossi nel 2022	€ 289.713,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 987.600,06	77,32%
Residui della competenza	€ 611.303,76	
Residui totali	€ 1.598.903,82	
FCDE al 31/12/2022	€ 986.165,10	61,68%

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	€ 3.174.967,76	€ 3.554.395,40	379.427,64
102 imposte e tasse a carico ente	€ 207.105,42	€ 240.438,87	33.333,45
103 acquisto beni e servizi	€ 7.787.222,45	€ 8.774.388,45	987.166,00
104 trasferimenti correnti	€ 1.329.643,71	€ 1.476.295,08	146.651,37
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 206.529,37	€ 196.592,34	-9.937,03
108 altre spese per redditi di capitale	€ 38.380,19	€ 32.109,15	-6.271,04
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 124.796,12	€ 85.385,25	-39.410,87
110 altre spese correnti	€ 357.149,85	€ 436.887,60	79.737,75
TOTALE	€ 13.225.794,87	€ 14.796.492,14	1.570.697,27

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	€ 2.179.937,85	€ 4.745.631,22	2.565.693,37
203	Contributi agli investimenti	€ 67.912,42	€ 35.627,79	-32.284,63
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 19.804,34	€ 10.989,14	-8.815,20
205	Altre spese in conto capitale	€ 53.790,09	€ 569.348,07	515.557,98
TOTALE		€ 2.321.444,70	€ 5.361.596,22	3.040.151,52

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** le fonti di finanziamento previste all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.773.324,46;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 137.492,39;
- 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 come da pareri espressi da questo Collegio n. 23 del 16/06/2022 e n. 31 del 24/10/2022.

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	€ -	3.554.395,40
Spese macroaggregato 103	€ -	65.883,71
Irap macroaggregato 102	€ -	218.319,64
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 3.838.598,75
(-) Componenti escluse (B)	€ -	€ 526.528,19
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ 41.771,17
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 3.773.324,46	€ 3.270.299,39
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, in particolare l'Ente ha prestato garanzia, ai sensi delle leggi vigenti, a favore di CASTENASO CALCIO ASSOCIAZIONE DILETTANTISTICA, per € 96.000,00 (nel risultato di Amministrazione 2022, tale importo risulta tra i vincoli da leggi e principi contabili) a fronte della quale non sono state presentate richieste di escussione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
1,67 %	1,41 %	1,22 %

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.314.595,03	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.265.900,14	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.503.665,15	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 16.084.160,32	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.608.416,03	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 196.592,34	
(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)	€ 1.411.823,69	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 196.592,34	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		122,23%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 5.294.507,94
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 399.848,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.894.659,16

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	6.491.107,21	5.199.834,83	5.294.507,94
Nuovi prestiti (+)	€ -	500.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	- 1.291.272,38	- 405.326,89	- 399.848,78
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 5.199.834,83	€ 5.294.507,94	€ 4.894.659,16
Nr. Abitanti al 31/12	15.761,00	15.920,00	18.186,00
Debito medio per abitante	329,92	332,57	269,14

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	254.196,24	206.529,37	196.592,34
Quota capitale	1.291.272,38	405.326,89	399.848,78
Totale fine anno	€ 1.545.468,62	€ 611.856,26	€ 596.441,12

Strumenti di finanza derivata

Per quanto riguarda gli strumenti finanziari derivati, l'Ente non ha in essere e non ha stipulato, nel corso del 2022, contratti a tale titolo.

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

Gestione emergenza sanitaria

La gestione finanziaria 2022 connessa all'emergenza sanitaria sarà oggetto di apposita certificazione che l'Ente dovrà rendere entro i termini di legge e precisamente entro il 31.05.2023.

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 come da prospetto A2 allegato al rendiconto n. 14-

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, come da prospetto A2 allegato al rendiconto n. 14, 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).

Durante l'esercizio 2022, ASP Pianura Est organismo partecipato del Comune di Castenaso ha richiesto, a seguito di deliberazione dell'Assemblea dei Soci, il ripiano della perdita di esercizio 2021 determinatasi in seguito all'emergenza sanitaria, con quota a carico del Comune di Castenaso pari a € 22.090,26.

In sede di salvaguardia la perdita è stata finanziata con applicazione dell'avanzo 2021 all'uopo accantonato.

Inoltre, a seguito di deliberazione del CdA n. 24 del 16.11.2022 sull'andamento della gestione 2022, l'ASP Pianura Est ha prospettato una probabile chiusura in perdita dell'esercizio 2022, ipotizzando per il relativo

ripiano un onere a carico del Comune di Castenaso pari a € 57.651,93. Pur trattandosi di comunicazioni non definitive, l'Ente ha ritenuto opportuno, in via prudenziale, accantonare nel Risultato di amministrazione 2022 l'importo di € 57.651,93.

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 – NON RICORRE LA FATTISPECIE
- 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.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 198.464,13
Totale	€ 198.464,13
	spesa
maggiori spese sostenute (da contabilità analitica) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 182.405,04
Totale	€ 182.405,04

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per euro 70.000,00 per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha asseverato i rapporti debito/credito tra l'Ente e gli organismi partecipati, si fornisce il riepilogo:

CREDITI/DEBITI VERSO ENTI STRUMENTALI/ORGANISMI E SOCIETA' PARTECIPATE	SALDO DEBITO	SALDO CREDITO	SALDO	NOTE
ACER Azienda Casa Emilia Romagna	307.669,98	494.965,15	187.295,17	NON HA FORNITO ASSEVERAZIONE
AFM SpA	169,82	-	- 169,82	ASSEVERAZIONE PER € 154,38 (DIFF. IVA SPLIT PAYMENT)
AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA PIANURA EST	-	-	-	ASSEVERAZIONE PER € 0,00
LEPIDA ScpA	2.645,21	-	- 2.645,21	ASSEVERAZIONE PER € 1.821,38 (*)
UNIONE TERRE DI PIANURA	283.219,88	86.438,99	- 196.780,89	NON HA FORNITO ASSEVERAZIONE
GRUPPO HERA	351.796,64	17.333,24	- 334.463,40	NON HA FORNITO ASSEVERAZIONE
HERA	242.118,59	-		
HERA COMM	45.867,17	-		
INRETE DISTRIBUZIONE ENERGIA SpA	63.810,88	17.333,24		

*nota – la differenza corrisponde a una nota di credito da ricevere dalla società partecipata

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano solo in parte** l'asseverazione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, e non ricorrendone i presupposti non ha predisposto un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

29

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	91.522.179,86	88.539.629,62	2.982.550,24
C) ATTIVO CIRCOLANTE	21.717.099,70	17.723.627,26	3.993.472,44
D) RATEI E RISCONTI	1.007,14	0,00	1.007,14
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	113.240.286,70	106.263.256,88	6.977.029,82
A) PATRIMONIO NETTO	84.076.183,80	81.924.586,55	2.151.597,25
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	339.017,51	420.918,90	-81.901,39
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	19.949.259,72	16.150.932,59	3.798.327,13
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.875.825,67	7.766.818,84	1.109.006,83
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	113.240.286,70	106.263.256,88	6.977.029,82
TOTALE CONTI D'ORDINE	776.047,15	2.258.981,91	-1.482.934,76

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede

Non sono presenti variazioni rispetto all'esercizio 2021.

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	MARZO 2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	MARZO 2023
- inventario dei beni mobili	MARZO 2023
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	91.522.179,86	88.539.629,62	2.982.550,24
C) ATTIVO CIRCOLANTE	21.717.099,70	17.723.627,26	3.993.472,44
D) RATEI E RISCONTI	1.007,14	0,00	1.007,14
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	113.240.286,70	106.263.256,88	6.977.029,82
A) PATRIMONIO NETTO	84.076.183,80	81.924.586,55	2.151.597,25
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	339.017,51	420.918,90	-81.901,39
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	19.949.259,72	16.150.932,59	3.798.327,13
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.875.825,67	7.766.818,84	1.109.006,83
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	113.240.286,70	106.263.256,88	6.977.029,82
TOTALE CONTI D'ORDINE	776.047,15	2.258.981,91	-1.482.934,76

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 15.111.492,82
Fondo svalutazione crediti +	€ 5.329.059,82
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 196,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 65.628,56
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 3.073.168,76
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 17.432.816,44

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

Debiti +	€ 19.949.259,72
Debiti da finanziamento -	€ 4.894.658,66
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 15.054.601,06

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>	€	4.219.157,28
AIlb	da capitale	€	0,00
AIlc	da permessi di costruire	€	3.125.348,40
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimonio	€	67.572.930,35
Alle	altre riserve indisponibili	€	4.208.560,88
AIlf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIll	Risultato economico dell'esercizio	€	1.026.409,52
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	3.923.777,37
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	84.076.183,80

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	2.652.560,50
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)		
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€	57.651,93
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€	2.255.891,06
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	339.017,51

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.988.731,67	14.577.028,30	1.411.703,37
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	16.831.272,46	15.509.054,20	1.322.218,26
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-15.147,09	-53.123,23	37.976,14
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.120.682,72	2.142.139,19	-21.456,47
IMPOSTE	236.585,32	205.088,75	31.496,57
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.026.409,52	951.901,31	74.508,21

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 **ha** adottato la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE - CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione non rileva irregolarità non sanate, e sulla base delle analisi suesposte non rileva situazioni significative di deficitarietà della gestione amministrativa ed economico finanziaria.

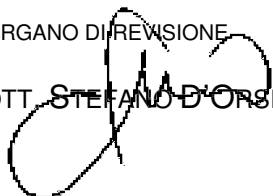
CONCLUSIONI

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.

32

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO D'ORSI



DOTT. ANDREA ZURLA



DOTT. ANDREA ALESSANDRI

