

COMUNE DI MALALBERGO

Provincia di BOLOGNA



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Raffaele Pepe

(firmato digitalmente)

Comune di Malalbergo

Provincia di Bologna

Organo di revisione

Verbale n. 06 del 03.04.2023



RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore Unico 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 Malalbergo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Modena, lì 03 aprile 2023

IL REVISORE UNICO

Dott. Raffaele Pepe

(firmato digitalmente)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Raffaele Pepe **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 26/05/2021;

- ◆ ricevuto in data 23/03/2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con delibera della giunta comunale n. 22 del 22/03/2023, completo 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. 42 del 29/09/2016;

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	42
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato esercizio precedente	1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	30

- ♦ 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. 9091 abitanti e al 31/12/2022 di n. 9.145 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 partecipa all'Unione dei Comuni Terre di Pianura;

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";
- 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;

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

I project financing in essere riguardano:

- asilo nido Altedo
- piscina Altedo

In merito ai contratti sopra indicati l'Organo di revisione ha verificato che **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 31/01/2023 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- 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;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 **è in linea** è migliorato rispetto agli anni precedenti

- 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.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro € 4.384.094,27, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.836.907,41
RISCOSSIONI	(+)	1.061.059,06	7.964.008,40	9.025.067,46
PAGAMENTI	(-)	1.135.135,62	7.650.681,73	8.785.817,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.076.157,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.076.157,52
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.315.632,77	1.323.920,35	3.639.553,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	198.441,48	1.243.705,94	1.442.147,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			197.936,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.691.532,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			4.384.094,27

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.042.469,44	€ 4.459.780,94	€ 4.384.094,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.719.654,00	€ 2.397.789,00	€ 2.370.778,13
Parte vincolata (C)	€ 1.148.435,44	€ 612.210,65	€ 751.650,70
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 50.651,43	€ 45.062,77	€ 139.141,48
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.123.728,57	€ 1.404.718,52	€ 1.122.523,96

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** vincolato le risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 940.238,23	€ 940.238,23								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 136.368,35	€ 136.368,35								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 60.400,09		€ -	€ 23.658,09	€ 36.742,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 428.580,27					€ 412.256,44	€ 16.323,83	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 45.062,77									€ 45.062,77
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 328.111,94	€ 2.199.902,00	€ 46.341,91	€ 91.145,00	€ 183.630,38	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 4.459.780,94	€ 1.404.718,52	€ 2.199.902,00	€ 70.000,00	###	€ 595.886,82	€ 16.323,83	€ -	€ -	€ 45.062,77

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 *	€ 393.541,04
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.009.288,47
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.889.468,91
SALDO FPV	€ 119.819,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.934,53
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 642.624,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 51.642,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 589.047,27
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 393.541,04
SALDO FPV	€ 119.819,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 589.047,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.610.649,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.849.131,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 4.384.094,27

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.804.378,56
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	77.377,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	787.314,72
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		939.686,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-43.987,78
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		983.674,62
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		319.631,75
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	168.347,04
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		151.284,71
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		151.284,71
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.124.010,31
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		77.377,00
Risorse vincolate nel bilancio		953.318,76
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.093.314,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-43.987,78
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.137.302,33

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): € 2.124.010,31
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.093.314,55
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.137.302,33

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	€ 219.610,42	€ 197.936,81
FPV di parte capitale	€ 1.789.678,05	€ 1.691.532,14
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	€ 201.467,58	€ 219.610,42	€ 197.936,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 184.936,10	€ 166.042,98	€ 169.148,85
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 16.531,48	€ 53.567,44	€ 28.787,96
- 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 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	€ 2.186.744,63	€ 1.789.678,05	€ 1.691.532,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 604.815,49	€ 775.390,94	€ 911.481,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.581.929,14	€ 1.014.287,11	€ 780.050,87
- 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	166.006,05
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	31.930,76
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	197.936,81

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.17 del 28/02/2023 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.17 del 28/02/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.017.381,49	€ 1.061.059,06	€ 2.315.632,77	-€ 640.689,66
Residui passivi	€ 1.385.219,49	€ 1.135.135,62	€ 198.441,48	-€ 51.642,39

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	-€ 102.933,01	€ 32.025,73
Gestione corrente vincolata	-€ 535.242,26	€ 12.396,20
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 3.124,58	€ 7.161,89
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	-€ 1.324,34	€ 58,57
MINORI RESIDUI	-€ 642.624,19	€ 51.642,39

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

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

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

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

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

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 510,20	€ 157.633,38	€ 186.002,50	€ 297.497,67	€ 547.210,39	€ 1.188.854,14
Titolo II		€ 90,28		€ 6.972,91	€ 21.680,68	€ 28.743,87
Titolo III	€ 18.576,53	€ 312.314,50	€ 292.256,15	€ 167.522,33	€ 657.514,36	€ 1.448.183,87
Titolo IV			€ 31.921,74	€ 76.025,46	€ 75.724,77	€ 183.671,97
Titolo V		€ 748.032,67				€ 748.032,67
Titolo VI	€ 17.324,00					€ 17.324,00
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 2.297,09	€ 16,00		€ 639,36	€ 21.790,15	€ 24.742,60
Totali	€ 38.707,82	€ 1.218.086,83	€ 510.180,39	€ 548.657,73	€ 1.323.920,35	€ 3.639.553,12

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 25.736,90	€ 19.583,67	€ 38.090,30	€ 71.735,24	€ 1.069.340,16	€ 1.224.486,27
Titolo II				€ 34.339,00	€ 131.662,52	€ 166.001,52
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII			€ 613,80	€ 8.342,57	€ 42.703,26	€ 51.659,63
Totali	€ 25.736,90	€ 19.583,67	€ 38.704,10	€ 114.416,81	€ 1.243.705,94	€ 1.442.147,42

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui cc	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Risorse iniziali	0,00	406.419,56	418.484,45	442.845,40	407.104,62	382.070,97	429.883,97	395.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	54.238,31	44.550,04	32.755,33	13.225,38	43.964,72		
	Percentuale di riscossione	0,00	13,35%	10,65%	7,40%	3,25%	11,51%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Risorse iniziali	0,00	619.966,29	505.473,08	580.074,78	978.880,98	973.496,92	751.428,90	487.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	113.086,56	97.041,13	58.728,39	431.761,63	488.427,01		
	Percentuale di riscossione	0,00	18,24%	19,20%	10,12%	44,11%	50,17%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Risorse iniziali	0,00	735.482,58	1.149.898,36	1.503.978,57	1.454.237,81	1.193.108,46	1.320.622,37	1.245.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	72.042,48	62.852,03	135.383,81	52.989,22	108.334,28		
	Percentuale di riscossione	0,00	9,80%	5,47%	9,00%	3,64%	9,08%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Risorse iniziali	0,00	198.078,34	87.405,39	70.729,26	65.942,75	20.259,31	40,96	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	57.874,74	16.693,07	4.786,09	25.137,19	1.613,76		
	Percentuale di riscossione	0,00	29,22%	19,10%	6,77%	38,12%	7,97%		

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

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 4.076.157,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 4.076.157,52

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	€ 3.939.793,52	€ 3.836.907,41	€ 4.076.157,52
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 144.575,46	€ 103.406,62	€ 247.582,51

L'Ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria nell'esercizio considerato.

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI -PARTE SPE SA				31/12/22	
	FPV	RE SIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	CASSA VINCOLATA	DIFFERENZA
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>						
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	178.334,30	32.469,15	36.765,93	247.569,38	247.582,51	13,13
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>						
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>						
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	178.334,30	32.469,15	36.765,93	247.569,38	247.582,51	13,13

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 178.334,30

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

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.836.907,41			€ 3.836.907,41
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.005.042,42	€ 4.851.494,30	€ 555.656,94	€ 5.407.151,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 486.054,48	€ 430.039,39	€ 32.054,99	€ 462.094,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.402.057,75	€ 1.125.990,11	€ 171.316,90	€ 1.297.307,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 6.893.154,65	€ 6.407.523,80	€ 759.028,83	€ 7.166.552,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.182.753,47	€ 4.751.421,51	€ 796.253,42	€ 5.547.674,93
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 735.775,46	€ 270.575,45	€ -	€ 270.575,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 7.918.528,93	€ 5.021.996,96	€ 796.253,42	€ 5.818.250,38
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.025.374,28	€ 1.385.526,84	-€ 37.224,59	€ 1.348.302,25
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 1.025.374,28	€ 1.385.526,84	-€ 37.224,59	€ 1.348.302,25
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.066.665,40	€ 603.688,78	€ 73.698,76	€ 677.387,54
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 977.133,45	€ -	€ 226.605,11	€ 226.605,11
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 17.874,65	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.061.673,50	€ 603.688,78	€ 300.303,87	€ 903.992,65
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.061.673,50	€ 603.688,78	€ 300.303,87	€ 903.992,65
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.971.845,85	€ 1.696.802,06	€ 318.872,54	€ 2.015.674,60
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 3.971.845,85	€ 1.696.802,06	€ 318.872,54	€ 2.015.674,60
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.971.845,85	€ 1.696.802,06	€ 318.872,54	€ 2.015.674,60
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 910.172,35	-€ 1.093.113,28	-€ 18.568,67	-€ 1.111.681,95
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.228.503,15	€ 952.795,82	€ 1.726,36	€ 954.522,18
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.251.524,60	€ 931.882,71	€ 20.009,66	€ 951.892,37
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 1.878.339,33	€ 313.326,67	-€ 74.076,56	€ 4.076.157,52

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -22 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 0

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 **2.202.245,00**

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 597.640,90 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0 (interamente coperti da FSC), 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 non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

- Hera spa
- Se.ra srl
- Lepida scpa

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016. L'Ente ha invece accantonato al fondo perdite partecipate la somma di € 27.354,13 relativa al presunto risultato negativo anno 2022 di ASP PIANURA EST SERVIZI ALLA PERSONA, Azienda partecipata.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 58.156,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 58.156,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 58.156,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene sufficiente l'accantonamento

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)	€ 7.358,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.550,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.908,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 22.115,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
PASSIVITA' POTENZIALI UTENZE	50.000,00

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente è in regola con l'indicatore di pagamento e di stock di debito, pertanto, non è costituito il Fondo di garanzia debiti commerciali come da delibera Gc n.10 del 01/02/2023

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A *100)
Titolo 1	5.146.453,00	5.398.704,69	104,90
Titolo 2	459.709,17	451.720,07	98,26
Titolo 3	1.637.237,00	1.783.504,47	108,93
Titolo 4	1.884.941,18	679.413,55	36,04
Titolo 5	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	F24	ADER+DIRETTA
TARSU/TIA/TARI/TARES	PAGOPA	ADER+DIRETTA
Sanzioni per violazioni codice della strada	F24	ADER+DIRETTA
Fitti attivi e canoni patrimoniali	PAGOPA	ADER+DIRETTA
Proventi acquedotto	<i>non sussiste il caso</i>	<i>non sussiste il caso</i>
Proventi canoni depurazione	<i>non sussiste il caso</i>	<i>non sussiste il caso</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di euro 20.726,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Non si è in presenza di residui attivi per IMU ordinaria

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di euro 54.133,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

per i seguenti motivi: incremento immobili occupati.

TARSU ORDINARIA

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 806.226,27	
Residui riscossi nel 2022	€ 478.588,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 53.468,63	
Residui al 31/12/2022	€ 274.169,48	34,01%
Residui della competenza	€ 757.073,83	
Residui totali	€ 1.031.243,31	
FCDE al 31/12/2022	€ 400.000,00	38,79%

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	€ 157.121,35	€ 227.493,85	€ 172.412,68
Riscossione	€ 157.121,35	€ 227.493,85	€ 172.412,68

Si evidenzia che negli ultimi 3 anni non sono state utilizzati contributi per permessi a costruire a finanziamento della spesa corrente.

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	€ 686.042,86	€ 526.141,00	€ 1.076.403,19
riscossione	€ 358.776,53	€ 319.231,32	€ 447.738,29
%riscossione	52,30	60,67	41,60

La parte vincolata del risulta destinata come segue (si veda delibera GC n.21/2023):

NORMA D.LGS. 285/1992	ACCERTATE	FCDE	SPESE AMM.VE	NETTO
ART. 208	237.885,10	103.781,62	26.369,47	107.734,01
ART. 142	838.518,09	365.818,49	92.949,38	379.750,22
Totale accertato	1.076.403,19	469.600,11	119.318,85	487.484,23

Ai sensi dell'art. 208 del d.Lgs. n. 285/1992 una quota pari almeno al 50% dei proventi delle sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada al netto del FCDE, è stata destinata:

Finalità ART. 208	% minima	RIPARTO	Somma destinata	Confluita in avanzo
Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade (min. 25%)	25	13.466,75	28.197,21	0
Attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature (min. 25%)	25	13.466,75	16.397,17	0
DIFFERENZA destinata ad altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale relative a manutenzione, etc..(50%)	diff	26.933,50	12.410,44	0
TOTALE	100	53.867,01	57.004,82	0

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

Finalità ART. 142	Somma minima	Somma destinata	Confluita in avanzo
Quota Città metropolitana			
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale		179.383,58	
Potenziamento attività di controllo e di accertamento delle violazioni		14.600,71	
TOTALE	379.750,22	193.984,29	185.765,93

I proventi delle sanzioni amministrative per violazioni delle norme del Nuovo Codice della Strada sono stati così destinati in osservanza del Decreto 608/2019 (incassi e impegni All.B):

Voci	Proventi art. 208 del Codice	Proventi art. 142 del Codice
Incassi totali al netto delle spese	250.747,60	186.006,12
Quota da destinare	50%	100%
Proventi destinati	64.690,82	193.984,29
AVANZO	60.682,98	0

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della

strada in cui è stato effettuato l'accertamento. (100% Comune di Malalbergo)

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono inalterate rispetto alle entrate dell'esercizio 2021

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	€ 464.062,35	€ 376.812,94	€ 80.374,69	€ 395.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 65.734,34	€ 40.990,97	€ 16.301,41	€ 87.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 136.529,20	€ 132.744,20	€ 2.542,10	€ 8.000,00
Recupero evasione TASI	€ 4.734,28	€ 7.384,90	€ -	
TOTALE	€ 671.060,17	€ 557.933,01	€ 99.218,20	€ 490.000,00

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	€ 549.383,78	
Residui riscossi nel 2022	€ 54.653,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 127.256,13	
Residui al 31/12/2022	€ 367.474,27	66,89%
Residui della competenza	€ 155.181,69	
Residui totali	€ 522.655,96	
FCDE al 31/12/2022	€ 482.000,00	92,22%

Si segnala che i residui attivi sono quasi completamente coperti da FCDE a garanzia della tenuta degli equilibri di bilancio per gli esercizi futuri

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	€ 1.004.189,76	€ 1.146.612,81	142.423,05
102	imposte e tasse a carico ente	€ 97.850,77	€ 108.885,35	11.034,58
103	acquisto beni e servizi	€ 2.760.258,95	€ 2.365.730,89	-394.528,06
104	trasferimenti correnti	€ 1.375.891,29	€ 1.923.383,47	547.492,18
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 259.794,27	€ 174.643,85	-85.150,42
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 65.734,35	€ 54.745,74	-10.988,61
110	altre spese correnti	€ 40.443,58	€ 46.759,56	6.315,98
TOTALE		€ 5.604.162,97	€ 5.820.761,67	216.598,70

In merito si osserva che le spese sono in linea con l'anno precedente nonostante gli incrementi registrati sull'acquisto di materie prime.

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	€ 1.863.049,95	€ 1.791.595,21	-71.454,74
203	Contributi agli investimenti	€ 48.832,50	€ 24.223,50	-24.609,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 47.091,26	€ 12.645,87	-34.445,39
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.958.973,71	€ 1.828.464,58	-130.509,13

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 di euro 36.382,68;

-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 2022, 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. Si veda il parere verbale n.13/2022 rilasciato sul fabbisogno di personale.

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	€ 1.710.674,00	€ 1.146.612,81
Spese macroaggregato 103	€ 62.493,00	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 93.570,00	€ 74.869,24
Altre spese: Prev.Int.PM	€ 6.433,00	€ -
Altre spese: Rimborso comandi		€ 28.500,00
Altre spese: Posti congelati Unione		€ 161.056,17
Altre spese: Spesa personale assunto Unione		€ 67.381,22
Totale spese di personale (A)	€ 1.873.170,00	€ 1.478.419,44
(-) Componenti escluse (B)	€ 253.102,00	€ 243.569,59
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.620.068,00	€ 1.234.849,85
(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 **ha provveduto** con delibera CC n.32 del 23/12/2022 nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.603,46 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5. Al finanziamento dei debiti fuori bilancio si è provveduto con risorse correnti

Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			€ 4.603,46
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 4.603,46

La Procura ha comunicato con prot. 1047/2023 l'archiviazione

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti 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.;

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 dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Non ci sono garanzie rilasciate a favore di enti partecipati.

Le fidejussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Garanzia	Beneficiario	Importo al 31/12/2022	Richiesta di escussione (SI/NO)	Rischi
Fideiussione	Ass. Sportiva Nuovo Nuoto	90.274,46	no	Non si è a conoscenza di rischi futuri

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). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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
3,09%	3,64%	2,29%

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

ENTRA TE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro		%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	5.398.704,69	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	451.720,07	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	1.783.504,47	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRA TE RENDICONTO anno 2022	€	7.633.929,23	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	763.392,92	
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)	€	174.643,85	
(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)	€	588.749,07	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	174.643,85	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100			2,29%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 5.082.199,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 270.575,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.811.624,07

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 5.696.799,57	€ 5.415.399,71	€ 5.082.199,52
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 244.934,82	-€ 259.270,71	-€ 270.575,45
Estinzioni anticipate (-)	-€ 36.464,74	-€ 73.929,48	
Risparmio annuo (anticipo rata sisma)			
Totale fine anno	€ 5.415.399,71	€ 5.082.199,52	€ 4.811.624,07
Nr. Abitanti al 31/12	9.122,00	9.091,00	9.145,00
Debito medio per abitante	593,66	559,04	526,15

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 232.785,42	€ 259.794,27	€ 174.643,85
Quota capitale	€ 281.399,56	€ 333.200,19	€ 270.575,45
Totale fine anno	€ 514.184,98	€ 592.994,46	€ 445.219,30

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti di finanza derivata

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 75.483,37

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022. per euro 2.317,14.

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 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, l'Ente **è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha destinato la somma di € 12.645,87 alla copertura di perdite ASP Pianura Est. L'Ente **è stato** in grado di valutare che il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

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.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 21.100,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 123.709,63
Fondi DM 212342	€ 60.650,89
Totale	€ 205.460,52
	spesa
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	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 205.460,52
Totale	€ 205.460,52

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici **non ha** utilizzato le seguenti modalità:

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),
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),
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).

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 ha verificato che è stata effettuata parzialmente la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 come si evince dalla tabella che segue.

Si prende atto dell'asseverazione dell'Unione Terre di Pianura presentata dopo l'approvazione dello schema di bilancio

SOCIETA'	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
Hera S.p.a	€ -	€ -	€ -	€ 80.613,27		€ 80.613,27	asseverata dal collegio Revisori del Comune, dati non pervenuti dalla Società
Se.ra S.r.l.	€ 99,48	€ -	€ 99,48	€ 1.345,16	€ -	€ 1.345,16	asseverata dal collegio Revisori del Comune, dati non pervenuti dalla Società
Lepida S.c.p.a	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	asseverata dal collegio Revisori del Comune, dati non pervenuti dalla Società
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'Ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'Ente v/Comune	diff.	Note
Acer Bologna	€ 91.911,09	€ 91.911,09	€ -	€ -	€ -	€ -	asseverata dai rispettivi Organi di revisione -il credito è stato stralciato dal conto del bilancio
Asp Pianura Est	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	asseverata dai rispettivi Organi di revisione
Unione Terre di Pianura	€ 16.897,03	€ 16.897,03	€ -	€ -	€ -	€ -	asseverata dai rispettivi Organi di revisione

Si segnala che parte degli organismi partecipati non ha dato riscontro alle richieste del Revisore seppur più volte sollecitate e si invita l'ente a formalizzare ai propri enti partecipati il mancato rispetto delle norme previste dai principi contabili.

Esternalizzazione dei servizi

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
• inventario dei beni immobili	31/12/2022
• inventario dei beni mobili	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	31.317.684,76	30.562.068,49	755.616,27
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.496.141,64	5.638.112,25	-141.970,61
D) RATEI E RISCONTI	0,00	4.543,00	-4.543,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	36.813.826,40	36.204.723,74	609.102,66
A) PATRIMONIO NETTO	28.027.302,87	27.451.671,49	575.631,38
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	157.625,13	190.529,00	-32.903,87
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	10.908,00	7.358,00	3.550,00
D) DEBITI	6.235.896,84	6.449.544,36	-213.647,52
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.382.093,56	2.105.620,89	276.472,67
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	36.813.826,40	36.204.723,74	609.102,66
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono dovute al consueto incremento dei beni patrimoniali a seguito dei pagamenti per stato avanzamento delle Opere Pubbliche ed alla contestuale riduzione dei debiti.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 659.395,05
Fondo svalutazione crediti +	€ 6.284.120,97
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 12.556,40
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 4.081.875,97
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 765.356,67
RESIDUI ATTIVI =	€ 3.639.553,12
	€ 3.639.553,12

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

Debiti +	€ 6.235.896,84
Debiti da finanziamento -	€ 4.793.749,42
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 =	€ 1.442.147,42
	€ 1.442.147,42

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	
AIlb	da capitale	0,00
AIlc	da permessi di costruire	112.245,68
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	719.319,52
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
AIlf	altre riserve disponibili	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	403.218,70
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-659.152,52
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 575.631,38

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 157.625,13
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)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 157.625,13

La quota annuale dei contributi agli investimenti è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTE SI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.538.012,35	7.077.866,47	460.145,88
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.014.033,57	6.287.884,15	726.149,42
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.207,51	-127.253,16	125.045,65
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	54.454,24	-397.394,37	451.848,61
IMPOSTE	83.006,81	71.908,69	11.098,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	493.218,70	193.426,10	299.792,60

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 493.218,70 si segnala un miglioramento rispetto all'esercizio 2021 dovuto a:

voce A) incremento delle entrate in particolare extratributarie (entrate CDS una tantum)

voce B) incremento per costi energia e per diversa allocazione nel 2022 eliminazione residui attivi coperti iscritti al patrimonio con relativo FSC

voce C) miglioramento del saldo per presenza nel 2021 di estinzione anticipata mutui sisma non ripetuta nel 2022

voce E) miglioramento del saldo per plusvalenza alienazione (€ 39.433=) e diversa allocazione nel 2022 eliminazione residui attivi

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

PROGETTI			ANNO 2022		
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV
B53H19000090004	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL PLESSO SCOLASTICO DI ALTEDO	€ 700.000,00	€ 140.000,00	€ 17.074,50	€ 122.925,50
B58E19000010004	ADEGUAMENTO SISMICO DEL PLESSO SCOLASTICO DI MALALBERGO	€ 350.000,00	€ 70.000,00	€ 14.591,20	€ 55.408,80
B54H22000670006	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'ILLUMINAZIONE PUBBLICA EX ART. 1 COMMA 29 L. 160/2019	€ 70.000,00	€ 56.265,17	€ 56.265,17	€ 13.734,83
B57H21001240001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PIAZZA P. CARLINI	€ 70.200,00	ANNI PRECEDENTI		
B55F21002850001	MESSA IN SICUREZZA PASSAGGI PEDONALI SS N. 64 "PORRETTANA"	€ 69.800,00	ANNI PRECEDENTI		
B52I20000040001	INTERVENTI DI SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE E MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO COMUNALE	€ 70.000,00	ANNI PRECEDENTI		

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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

Dall'analisi dei documenti del Comune di Malalbergo si attesta:

- che non risultano irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- non c'è ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali.

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.

RACCOMANDAZIONI

Si suggerisce di:

- procedere alla destinazione dell'avanzo non vincolato secondo l'ordine consigliato dalle priorità previste dall'art .187 del TUEL 267/2022;
- di sollecitare gli organismi partecipati alla trasmissione dei documenti relativi all'asseverazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RAFFAELE PEPE

(FIRMATO DIGITALMENTE)