
Relazione al rendiconto 2022 dell'organo di revisione

COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO
Città Metropolitana di Bologna

Comune di San Giorgio di Piano

Città Metropolitana di Bologna

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 12 marzo 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il sottoscritto Galavotti Stefano, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 14/02/2022, ha esaminato la proposta e la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2022 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

San Giorgio di Piano, lì 12 marzo 2023.

IL REVISORE UNICO
Dott. Galavotti Stefano

Sommario

| | |
|---|----|
| 1. PREMESSA | 4 |
| 2. LA GESTIONE DELLA CASSA..... | 4 |
| 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI..... | 6 |
| 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 7 |
| 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA | 12 |
| 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO | 20 |
| 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 20 |
| 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE | 21 |
| 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 23 |
| 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE . | 23 |
| 11. CONCLUSIONI | 24 |

1. PREMESSA

Il Comune di San Giorgio di Piano registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 9359 abitanti.

Il Revisore ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità "*Preconsuntivo*".

Al riguardo **non sono segnalati bloccanti**.

Il Revisore, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze

delle scritture contabili dell'Ente.

| Riconciliazione fondo di cassa | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | 6.302.781,94 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | 6.302.781,94 |
| Differenza | 0,00 |

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 5.314.610,46 | 5.402.812,01 | 6.302.781,94 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 0,00 | 0,00 | 748.701,31 |

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** composta come a seguito:

- Quota PNRR DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI EDIFICIO PUBBLICO DESTINATO AD ASILO NIDO, FINALIZZATA ALLA CREAZIONE DI NUOVI POSTI - PNRR DM 343/2021 MISSIONE 4 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.1 CUP I41B22000330006 per € 210.950,90
- Quota PNRR M5 C2 INVESTIMENTO 2.3 NUOVA SEDE OER L'UNIONE RENO GALLIERA - CUP NUOVA SEDE OER L'UNIONE RENO GALLIERA - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 2.3 CUP PNRR M5 per € 137.750,41
- Quota PNRR REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA MEDIA PNRR MISSIONE 4 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 3.3 CUP I48E18000200006 per € 400.000,00

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V° livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V° livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2022 verbale n. 3/2022
- 2 trimestre 2022 verbale n. 11/2022
- 3 trimestre 2022 verbale n. 13/2022
- 4 trimestre 2022 verbale n. 2/2023

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriere, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2022 dal verbale di cassa numero 2/2023, e precisamente:

SITUAZIONE CONTI CORRENTE POSTALI NON GESTITI DALLA TESORERIA

| n. di conto corrente postale | aperto dal (data apertura) | intestazione e dedicato a: | saldi al 31/12/2022 |
|----------------------------------|----------------------------|--|---------------------|
| IT 49 W 07601 02400 001021112774 | 17/07/2014 | servizi scolastici | 68,21 € |
| IT 46 K 07601 02400 001052680129 | 22/01/2021 | Canone unico sulla pubblicità e riscossione coattiva | 1.016,65 € |
| IT 31 U 07601 02400 000012799409 | 19/09/1980 | Lampade votive | 1.753,07 € |
| | | totale | 2.837,93 € |

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a - 19,77 giorni.

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 -20 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 pari a zero.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5/2023 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di riscossione degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 34,95%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 40,42%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2022 è la seguente:

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|-----------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 | | 3.390,23 | 15.886,07 | 103.684,48 | 442.879,64 | 352.694,36 | 918.534,78 |
| Titolo 2 | 13.469,34 | | | 0,00 | 3.750,00 | 10.266,00 | 27.485,34 |
| Titolo 3 | 3.690,96 | 2.358,00 | 6.182,33 | 42.333,50 | 50.504,54 | 62.716,31 | 167.785,64 |
| Titolo 4 | | | 0,00 | 7.783,56 | 1.647.756,21 | 162.292,84 | 1.854.476,09 |
| Totale | 17.160,30 | 5.748,23 | 22.068,40 | 153.801,54 | 2.144.890,39 | 587.969,51 | 2.968.281,85 |

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a IMU/TASI/TARI a seguito di attività e controllo,

Contributi per Investimenti.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2022 è la seguente:

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|-----------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 19.724,35 | 0,00 | 8.370,79 | 4.749,05 | 35.769,43 | 1.191.278,09 | 1.259.891,71 |
| Titolo 2 | 4.989,08 | 7.948,00 | 62.994,86 | 6.148,80 | 2.110.265,79 | 1.125.406,59 | 3.317.753,12 |
| Titolo 3 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | | | 2.194,52 | 0,00 | 39.369,17 | 239,82 | 41.803,51 |
| Totale | 24.713,43 | 7.948,00 | 73.560,17 | 10.897,85 | 2.185.404,39 | 2.316.924,50 | 4.619.448,34 |

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui passivi si riferiscono ad opere pubbliche, appalti utenze;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

| | GESTIONE | | |
|---|--------------|---------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 5.402.812,01 |
| RISCOSSIONI | 1.326.401,39 | 10.069.146,79 | 11.395.548,18 |
| PAGAMENTI | 1.753.209,34 | 8.742.368,91 | 10.495.578,25 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 6.302.781,94 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 6.302.781,94 |
| RESIDUI ATTIVI | 2.380.312,34 | 587.969,51 | 2.968.281,85 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | 2.302.523,84 | 2.316.924,50 | 4.619.448,34 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | 77.200,43 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 1.141.767,68 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | | | 3.432.647,34 |

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

| Gestione di competenza | |
|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -402.177,11 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 1.218.968,11 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 16.181,94 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 104.753,18 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 281.579,29 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 193.008,05 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -402.177,11 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | -1.218.968,11 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 193.008,05 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 2.054.957,68 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 2.805.826,83 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 | 3.432.647,34 |

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 3.351.313,15 | 3.914.277,39 | 3.432.647,34 |
| Composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | 438.263,07 | 402.583,27 | 723.723,61 |
| Parte vincolata (C) | 748.057,71 | 888.966,05 | 454.940,18 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 795.682,64 | 668.485,52 | 951.240,73 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 1.369.309,73 | 1.954.242,55 | 1.302.742,82 |

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2022 con l'esercizio 2021:

| Variazioni di bilancio | 2021 | 2022 |
|--|-------------|-------------|
| numero totale | 36 | |
| <i>di cui</i> | | |
| variazioni di Consiglio | 7 | 8 |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4 | | 2 |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020 | | |
| Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | | |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel | 8 | 2 |
| variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | | |
| Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato | | |
| Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità | 21 | 15 |

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2022 è la seguente:

| Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente | Parte accantonata | Parte vincolata | Parte destinata agli investimenti | Parte disponibile | Totale |
|--|--------------------------|------------------------|--|--------------------------|---------------------|
| | 402.583,27 | 958.663,84 | 668.485,52 | 1.884.544,76 | 3.914.277,39 |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | 0,00 | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | 0,00 | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | | | | 0,00 | 0,00 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | | | 466.164,93 | 466.164,93 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | | | | 368.129,33 | 368.129,33 |
| Altra modalità di utilizzo | | | | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte vincolata | | 552.177,90 | | | 552.177,90 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | 668.485,52 | | 668.485,52 |
| Valore delle parti non utilizzate | 402.583,27 | 406.485,94 | 0,00 | 1.050.250,50 | 1.859.319,71 |
| Totale | 402.583,27 | 958.663,84 | 668.485,52 | 1.884.544,76 | 3.914.277,39 |

| Parte accantonata | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale |
|-----------------------------------|--|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| | 388.030,30 | 0,00 | 0,00 | 10.950,00 | 402.583,27 |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 388.030,30 | 0,00 | 0,00 | 10.950,00 | 398.980,30 |
| Totale | 388.030,30 | 0,00 | 0,00 | 10.950,00 | 402.583,27 |

| Parte vincolata | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli | Totale |
|-----------------------------------|--|---|---|----------------------|-------------------|
| | 958.663,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 958.663,84 |
| Utilizzo parte vincolata | 552.177,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 552.177,90 |
| Valore delle parti non utilizzate | 406.485,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 406.485,94 |
| Totale | 958.663,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 958.663,84 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

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

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come

previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato **la corretta** quantificazione dell'FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato* per quanto riguarda le entrate non incassate ai fini IMU e lampade votive, mentre è stato utilizzato il metodo della media ponderata per i crediti relativi alla tassa rifiuti e fitti ovvero le percentuali maggiori.

Le **medie sono** sono state calcolate per *capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Fondo perdite aziende e società partecipate

A tale titolo è stata accantonata la somma di **euro 34.000,00 quale fondo per perdite presunte 2022 comunicate dall'ASP** partecipata della Unione Reno Galliera a cui sono stati conferiti i servizi alla Persona (Deliberazione del Cda n. 24 del 16.11.2022).

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per il Sindaco un ammontare pari ad euro 5.343,85.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.950,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

QUOTE VINCOLATE

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

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

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

Risorse covid

In riferimento alle risorse statali, ricevute negli anni precedenti, a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente **non ha ancora provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, la cui scadenza è prevista per il 31/5/2023.

L'utilizzo dei Fondi Covid-19" come dettagliato nell'allegato A2 al rendiconto viene così sintetizzato:

| Descrizione | Avanzo covid | Utilizzi esercizio. 2022 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|--|------------------------------------|--|--|
| FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI COVID 2020 | 440.710,46 | Applicati € 493.318,50: € 65.000,00 URG € 30.000,00 covid sociale € 12.594,37 perdita asp € 55.973,87 energia elettrica € 12.000,00 acquisti sanificazioni covid € 317.750,26 per utenze gas e luce | 0,00 |
| FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI COVID 2021 | 52.607,84 | | 0,00 |
| RISTORI COVID ENTRATA | Ristori di entrata 2021 € 3.974,84 | Utilizzi 3.974,84 | 0,00 |

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2022 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

| | | |
|--|-----|---------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 463.312,66 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 78.540,88 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 7.481,30 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 377.290,48 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 242.599,46 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 134.691,02 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 917.006,92 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 18.000,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 899.006,92 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 899.006,92 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 1.380.319,58 |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N | | 78.540,88 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 25.481,30 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 1.276.297,40 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 242.599,46 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 1.033.697,94 |

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 articolo 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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.380.319,58.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.276.297,40.
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.033.697,94.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

| Entrate | Dettaglio composizione | Rilievi |
|---|------------------------|---------|
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | 66.710,00 | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | 0,00 | |

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

| ENTRATE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | previsioni definitive su iniziali | accertamenti su previsioni definitive |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| Titolo 1 | 5.729.690,64 | 6.813.598,77 | 6.996.803,05 | 118,9% | 102,69% |
| Titolo 2 | 107.608,00 | 340.106,59 | 352.174,91 | 316,1% | 103,55% |
| Titolo 3 | 706.482,42 | 866.100,85 | 778.588,48 | 122,6% | 89,90% |
| Titolo 4 | 934.085,00 | 9.372.117,81 | 1.665.020,65 | 1003,3% | 17,77% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 7 | 1.700.000,00 | 1.700.000,00 | 0,00 | 100,0% | 0,00% |
| Titolo 9 | 1.125.000,00 | 1.365.000,00 | 864.529,21 | 121,3% | 63,34% |
| TOTALE | 10.302.866,06 | 20.456.924,02 | 10.657.116,30 | 198,6% | 52,10% |

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 6.813.598,77 | 6.996.803,05 | 6.644.108,69 | 94,96 |
| Titolo II | 340.106,59 | 352.174,91 | 341.908,91 | 97,08 |
| Titolo III | 866.100,85 | 778.588,48 | 715.872,17 | 91,94 |
| Titolo IV | 9.372.117,81 | 1.665.020,65 | 1.502.727,81 | 90,25 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*elenco non esaustivo*):

| Titolo | Entrata | Accertamento di competenza | Residuo gestione competenza | Quota FCDE Rendiconto 2022 | Note/Rilievi |
|--------|---|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------|
| 1 | IMU ordinaria | 1.854.557,38 | 0,00 | No fcde | |
| 1 | TARI | 1.602.929,97 | 193.681,50 | 128.701,36 competenza | |
| 1 | Addizionale IRPEF | 1.255.281,53 | 0,00 | No fcde | |
| 3 | Fitti attivi | 60.835,50 | 16.542,00 | 16.007,69 sulla competenza | |
| 3 | Canone unico patrimoniale – occupazione suolo | 50.914,84 | 0,00 | No fcde | |
| 3 | Canone unico patrimoniale – esposizione pubblicitaria | 53.238,52 | | No fcde | |
| 4 | Oneri di urbanizzazione | 882.491,88 | 0,00 | No fcde | |

Si evidenzia che il calcolo **Fcde** indicato nel precedente prospetto riguarda solo la parte afferente la gestione **competenza**.

Non è stato considerato l'FCDE nelle entrate accertate per cassa.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

La gestione delle sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada è effettuata dall'Unione Reno Galliera.

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 | 892.837,79 | 970.226,32 | 882.491,88 |
| Riscossione | 892.837,78 | 970.226,32 | 882.491,88 |

- Non sono stati destinati oneri di urbanizzazione al finanziamento delle spese correnti.
- La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

| CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| importo | 892.837,78 | 970.226,32 | 882.491,88 |
| Spese correnti | 301.403,64 | 381.858,05 | 0,00 |
| % x spesa corrente | 34% | 39% | 0% |

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|--|-------------------|
| | | | Accantonamento Preventivo Esercizio 2022 | Rendiconto 2022 |
| Recupero evasione IMU | 1.010.317,63 | 869.617,07 | 12.204,00 | 94.135,12 |
| Recupero evasione TARES/TARI | 74.528,11 | 74.528,11 | 15.255,54 | 89.601,82 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 402,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TASI | 200.940,71 | 184.943,16 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.285.786,45 | 1.129.088,34 | 27.861,54 | 183.736,94 |

- Per FCDE Tari il riferimento riguarda solo l'importo relativo al capitolo 102820 tari violazioni.

- Per quanto riguarda la Tasi si è deciso di non accantonare al FCDE essendo la Tasi stata soppressa; la percentuale di riscossione è alta e alla data odierna le somme residue pari ad € 25.768,09 sono state incassate per € 16.489,57.

Spese

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni definitive su iniziali | impegni su previsioni definitive |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 6.742.317,76 | 8.101.758,07 | 7.618.236,19 | 120,16% | 94,03% |
| Titolo 2 | 509.085,00 | 10.958.450,37 | 1.684.288,61 | 2152,58% | 15,37% |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 4 | 296.288,31 | 892.792,91 | 892.239,40 | 301,33% | 99,94% |
| Titolo 5 | 1.700.000,00 | 1.700.000,00 | 0,00 | 100,00% | 0,00% |
| Titolo 7 | 1.125.000,00 | 1.365.000,00 | 864.529,21 | 121,33% | 63,34% |
| TOTALE | 10.372.691,07 | 23.018.001,35 | 11.059.293,41 | 221,91% | 48,05% |

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2022 **sono** esigibili.

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

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

| Macroaggregati spesa corrente | | 2021 | 2022 | variazione |
|-------------------------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 853.353,01 | 972.453,24 | 119.100,23 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 62.590,79 | 69.687,93 | 7.097,14 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 3.067.099,45 | 3.801.761,01 | 734.661,56 |
| 104 | trasferimenti correnti | 2.412.665,51 | 2.389.570,83 | -23.094,68 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 166.485,65 | 186.667,14 | 20.181,49 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 41.670,43 | 78.546,68 | 36.876,25 |
| 110 | altre spese correnti | 127.895,22 | 119.549,36 | -8.345,86 |
| TOTALE | | 6.731.760,06 | 7.618.236,19 | 886.476,13 |

| Macroaggregati spesa conto capitale | | 2021 | 2022 | variazione |
|-------------------------------------|---|---------------------|---------------------|----------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di titoli | 3.020.138,24 | 1.588.174,98 | -1.431.963,26 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 26.000,00 | 23.711,60 | -2.288,40 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 19.716,38 | 72.402,03 | 52.685,65 |
| TOTALE | | 3.065.854,62 | 1.684.288,61 | -1.381.566,01 |

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 5 del 19/2/2023).

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2022 | 31/12/2022 |
|------------------------------------|-------------------|---------------------|
| FPV di parte corrente | 69.825,01 | 77.200,43 |
| FPV di parte capitale | 876.682,11 | 1.141.767,68 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 946.507,12 | 1.218.968,11 |

L'evoluzione del FPV di parte corrente è la seguente:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 63.483,93 | 69.825,01 | 77.200,43 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 63.483,93 | 69.825,01 | 77.200,43 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 258.880,93 | 587.498,26 | 1.141.767,68 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 258.880,93 | 587.498,26 | 1.141.767,68 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il FPV di parte corrente è così costituito:

| | |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 77.200,43 |
| Trasferimenti correnti | 0,00 |
| Incarichi a legali | 0,00 |
| Altri incarichi | 0,00 |
| Altro | 0,00 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 0,00 |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 77.200,43 |

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

| | Media 2011/2013 | 2022 |
|---------------------------------------|-----------------|------------|
| Spesa intervento 1/macroaggregato 101 | 1.740.567,22 | 972.453,24 |

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| Spese intervento 3/macroaggregato 103 | 32.080,64 | 55.444,40 |
| Irap intervento 7/macroaggregato 102 | 88.126,56 | 62.307,66 |
| Altre spese:Macroaggregato 9 | | 55.348,18 |
| Altre spese:Macroaggregato 4 | | 11.700,00 |
| Quota congelata personale passato in Se.R.A. | 65.761,00 | 60.298,93 |
| Quota RenoGalliera | 217.832,07 | 792.780,20 |
| Totale spese di personale (A) | 2.144.369,49 | 2.010.332,61 |
| (-) Componenti escluse (B) | 120.944,36 | 205.149,25 |
| di cui rinnovi contrattuali | 0,00 | 90.391,09 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 2.023.423,13 | 1.805.398,32 |

| | |
|------------------------|---------------------|
| Media Entrate correnti | 9.046.352,95 |
| FCDE - Bilancio | 76.800,00 |
| Denominatore | 8.969.552,95 |

| | |
|---|---------------------|
| Redditi da lavoro dipendente | 972.453,24 |
| Somministrazione | 55.444,40 |
| Segretario in convenzione | 36.817,13 |
| Quota spesa di personale UNIONE calcolata secondo criteri DPCM ripartita in percentuale sugli Enti facenti parte (esclusa irap) | 881.789,13 |
| Neutralizzazione arretrati contrattuali anni precedenti (D.L.36/2022, art.3 c.4-ter) | -26.809,52 |
| Neutralizzazione incentivi funzioni tecniche (Corte dei Conti Liguria, del. 1/2022) | -9.402,21 |
| Numeratore | 1.910.292,17 |

L'ente nel 2022 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2022/2024, approvata con delibera n.34 del 12/05/2022 e delibera n. 53 del 14/07/2022, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

- Parere n° 5 del 05/05/2022 su approvazione primo aggiornamento piano triennale fabbisogno di personale 2022-2024;
- Parere n° 10 del 14/07/2022 sul Secondo aggiornamento piano triennale fabbisogno di personale 2022-2024;

Certificazioni fondi risorse decentrate:

- Parere n. 23 del 09/12/2022 Certificazione al Fondo delle Risorse decentrate del personale dipendente non dirigente anno 2022

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 5.983.535,44 € | 5.654.600,48 | 5.228.776,88 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 € | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 240.039,76 € | 425.823,60 | 274.610,43 |
| Estinzioni anticipate (-) | 88.895,20 € | € - | 579.900,80 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 € | 0,00 | 40.819,85 |
| Totale fine anno | 5.654.600,48 | 5.228.776,88 | 4.333.445,80 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 9.127 | 9.189 | 9.359 |
| Debito medio per abitante | 619,55 | 569,03 | 463,02 |

Le altre variazioni riguardano i decimi rate differite con esigibilità dal 2024 al 2027 sisma 2012.

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | 137.916,61 | 179.681,02 | 222.837,80 |
| Quota capitale | 240.039,76 | 425.823,60 | 895.331,08 |
| Totale fine anno | 377.956,37 | 605.504,62 | 1.118.168,88 |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 22/12/2021 Delibera consigliere n. 53 (entro 31.12.2022) **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

| Società/ente partecipato | % di partecipazione | Mantenimento (si/no) | Osservazioni |
|---|---------------------|----------------------|-------------------------------------|
| FUTURA SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA | 1.53 | Si | |
| LEPIDA S.P.A. | 0.0014 | Si | |
| SUSTENIA | 8.97 | No | E' stato pubblicato il bando per la |

| | | | |
|-----------|---------|----|---|
| S.R.L. | | | dismissione delle quote che è andato deserto. Si è poi proceduto ad inviare la richiesta di liquidazione delle quote alla società. L'ente è in attesa di riscontro in merito. |
| SE.RA SRL | 11.978 | Si | |
| HERA SPA | 0.04664 | Si | |
| ACER | 0.7 | si | |

Il Revisore unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

| SOCIETA' PARTECIPATE | credito del Comune v/società | debito della società v/Comune | diff. | debito del Comune v/società | credito della società v/Comune | diff. | Note |
|--|------------------------------|-------------------------------|-------|-----------------------------|--------------------------------|-------|------|
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| FUTURA Soc. Consortile ar.l. | 0 | 0 | 0 | 265,00 | 0 | 0 | 1 |
| HERA SpA | | | | | | | 4 |
| Sustenia Srl | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| Società Lepida S.c.p.A. | | | | | | | 3 |
| Se.R.A. Srl | | | | | | | 3 |
| ENTI STRUMENTALI | credito del Comune v/ente | debito dell' ente v/Comune | diff. | debito del Comune v/ente | credito dell'ente v/Comune | diff. | Note |
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| ACER | | | | | | | 3 |
| Note: | | | | | | | |
| 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente | | | | | | | |
| 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune | | | | | | | |
| 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione | | | | | | | |
| 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento | | | | | | | |

Dal confronto non sono emerse criticità.

Il comune ha inoltre richiesta con lettera prot. 1421 del 2/2/2023, la conciliazione dei crediti e debito reciproci con l'Unione Reno Galliera ma non è ancora pervenuta risposta ufficiale.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE | 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 | 37.711.955,72 | 36.022.486,07 | 1.689.469,65 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 8.602.561,91 | 8.811.097,07 | -208.535,16 |
| D) RATEI E RISCONTI | 109,73 | 0,00 | 109,73 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 46.314.627,36 | 44.833.583,14 | 1.481.044,22 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 32.572.444,71 | 30.884.901,07 | 1.687.543,64 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 50.293,85 | 14.552,97 | 35.740,88 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 8.998.997,70 | 9.632.822,68 | -633.824,98 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 4.692.891,10 | 4.301.306,42 | 391.584,68 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 46.314.627,36 | 44.833.583,14 | 1.481.044,22 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| | |
|--|---------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale + | 2.296.942,04 |
| Fondo svalutazione crediti + | 673.429,75 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 - | 152,18 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali + | 2.837,93 |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - | 0,00 |
| Altri crediti non correlati a residui - | 4.775,69 |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale + | 0,00 |
| RESIDUI ATTIVI = | 2.968.281,85 |

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

| | |
|--|---------------------|
| DEBITI + | 8.998.997,70 |
| DEBITI DA FINANZIAMENTO - | 4.333.445,80 |
| SALDO IVA (SE A DEBITO) - | 0,00 |
| RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI + | 0,00 |
| RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI + | 0,00 |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - | -46.103,56 |
| altri residui non connessi a debiti + | -46.103,56 |
| RESIDUI PASSIVI = | 4.619.448,34 |

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Il Patrimonio Netto al 31.12.2022 ammonta ad € **32.572.444,71** e corrisponde a:

| Stato Patrimoniale (Passivo) - | 2021 | Variazione tra | 2022 |
|--------------------------------|------|----------------|------|
|--------------------------------|------|----------------|------|

| A) Patrimonio Netto | | 2021 e 2022 | |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| I - Fondo di dotazione | 275.299,73 | 0,00 | 275.299,73 |
| II b - Riserve da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II c - Riserve da permessi di costruire | 816.187,79 | 198.626,80 | 1.014.814,59 |
| II d - Riserve indisponibili per beni dem. e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 26.389.643,92 | 1.407.531,50 | 27.797.175,42 |
| II e - Altre riserve indisponibili | 59.571,96 | 23.800,89 | 83.372,85 |
| II f - Altre riserve disponibili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III - Risultato economico dell'esercizio | 72.022,59 | 14.438,14 | 57.584,45 |
| IV - Risultati economici di esercizi precedenti | 3.272.175,08 | 72.022,59 | 3.344.197,67 |
| V - Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 30.884.901,07 | 1.687.543,64 | 32.572.444,71 |

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

| | |
|--|---------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | |
| Fondo applicazione nuovo contratto | € 10.950,00 |
| Fondo indennità fine mandato | € 5.343,85 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | -€ 16.293,85 |

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2022 | 2021 | differenza |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 8.055.788,38 | 7.549.596,76 | 506.191,62 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 8.760.816,32 | 7.517.868,17 | 1.242.948,15 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -79.948,80 | -72.099,15 | -7.849,65 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 909.944,11 | 174.304,36 | 735.639,75 |
| IMPOSTE | 67.382,92 | 61.911,21 | 5.471,71 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 57.584,45 | 72.022,59 | -14.438,14 |

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. La stessa **contiene** i criteri di valutazione.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sono state rilevate irregolarità o criticità

11. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. GALAVOTTI STEFANO