



COMUNE DI VILLA-MINOZZO

Provincia di Reggio Emilia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

DOTT.SSA ELISABETTA MICHELACCI

Comune di Villa-Minozzo

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 27.04.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

approva

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

2

Predappio, li 27.04.2023

L'organo di revisione

Revisore unico

Dott.ssa Elisabetta Michelacci

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	16
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONCLUSIONI	30

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Elisabetta Michelacci, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 13/06/2020;

- ◆ ricevuta in data 07 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 06 aprile 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 85 del 29/12/2016;

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.

In merito alla vigilanza contabile si è provveduto fra l'altro al controllo delle scritture contabili su mandati e reversali, i quali sono stati selezionati, in occasione delle verifiche trimestrali di cassa, mediante tecniche di campionamento per classi di importo come da linee guida Ancrel. Tale analisi, ha comportato l'analisi dagli atti autorizzativi fino alla verifica della regolarizzazione a bilancio a livello del V° livello Siope e non sono state riscontrate irregolarità;
- ◆ 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:

Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

5

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. 3.534 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 Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

Le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate esplicitate nella tabella seguente: riguardano la quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti, trattasi di fondi erogato dal Ministero dell'Interno per il censimento permanente della popolazione anno 2021, i quali sono stati incassati con reversale n. 2609 del 02/12/2021 sul capitolo 2020/2 BP 2021 e che concorrono alla retribuzione delle attività svolto sul campo dai Rilevatori.

quota vincolata ex lege	Importo €
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo €
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 3.325,80
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo €

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30 gennaio 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;

- l'Ente è stato destinatario di contributi in cui l'amministrazione erogante ha previsto e stabilito un termine diverso di rendicontazione attraverso gli appositi provvedimenti amministrativi di concessione ed erogazione del contributo stesso, per cui non è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari con le modalità di cui all'art. 158 Tuel.

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili.

Per quanto riguarda il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale, l'Ente non gestisce direttamente nulla in quanto la quasi totalità dei servizi sono affidati all'Unione (Servizi sociali e Scuola), mentre gli impianti sportivi sono dati in gestione ad una società esterna.

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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 1.000.493,80, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				482.810,14
RISCOSSIONI	(+)	1.173.954,95	6.798.601,51	7.972.556,46
PAGAMENTI	(-)	2.010.800,79	5.805.637,93	7.816.438,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			638.927,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			638.927,88
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.873.864,67	1.946.013,22	3.819.877,89
RESIDUI PASSIVI	(-)	452.787,50	2.828.991,31	3.281.778,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			61.803,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			114.730,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			1.000.493,80

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.184.054,11	€ 980.389,08	€ 1.000.493,80
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 541.196,00	€ 570.234,33	€ 567.554,55
Parte vincolata (C)	€ 393.705,79	€ 216.124,73	€ 175.245,95
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 57.000,00	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 192.152,32	€ 194.030,02	€ 257.693,30

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 proceduto con la corresponsione totale degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, da esito certificazione trasmessa in data 16/01/2023 nell'area TBEL.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	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	€ 185.201,04	€ 185.201,04								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 21.267,48		€ -	€ -	€ 21.267,48					
Utilizzo parte vincolata	€ 205.823,57					€ 154.272,26	€ 50.282,30	€ -	€ 1.269,01	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 568.096,99	€ 8.828,98	€ 535.612,48	€ 169,76	€ 13.184,61	€ 8.008,00	€ -	€ -	€ 2.293,16	€ -
Valore monetario della parte	€ 980.389,08	€ 194.030,02	€ 535.612,48	€ 169,76	€ 34.452,09	€ 162.280,26	€ 50.282,30	€ -	€ 3.562,17	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2021 al termine dell'esercizio 2022.

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*	€ 109.985,49
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 96.057,94
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 176.533,16
SALDO FPV	-€ 80.475,22
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 19.594,92
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 40.078,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 11.078,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 9.405,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 109.985,49
SALDO FPV	-€ 80.475,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 9.405,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 412.292,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 568.096,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.000.493,80

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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		417.163,84
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	76.761,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	91.352,58
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		249.049,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-18.717,29
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		267.766,89
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		24.638,52
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	34.926,69
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-10288,17
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-10288,17
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		441802,36
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		76.761,66
Risorse vincolate nel bilancio		126.279,27
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		238761,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-18.717,29
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		257478,72

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): € 441.802,36
- W2 (equilibrio di bilancio): € 238.761,43
- W3 (equilibrio complessivo): € 257478,72

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	€ 61.027,94	€ 61.803,16
FPV di parte capitale	€ 35.030,00	€ 114.730,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 56.481,14	€ 61.027,94	€ 61.803,16
- 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 *	€ 56.481,14	€ 61.027,94	€ 61.803,16
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

(*) 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.

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 79.189,68	€ 35.030,00	€ 114.730,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 79.189,68	€ 35.030,00	€ 114.730,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	45.948,45
Oneri previdenziali e assistenziali	11.624,60
Imposte Irap	4.230,11
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	61.803,16
** specificare	

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. 27 del 27/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 27 del 27/02/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.068.303,27	€ 1.173.954,95	€ 1.873.864,67	-€ 20.483,65
Residui passivi	€ 2.474.666,39	€ 2.010.800,79	€ 452.787,50	-€ 11.078,10

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 40.048,56	€ 10.255,36
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 30,01	€ 822,76
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 40.078,57	€ 11.078,12

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 264.650,26	€ 63.137,80	€ 46.842,10	€ 97.969,71	€ 222.540,56	€ 695.140,43
Titolo II	€ 25.200,00		€ 28.466,34	€ 43.956,02	€ 67.218,08	€ 164.840,44
Titolo III	€ 359,99		€ 4.249,15	€ 31.021,50	€ 368.436,75	€ 404.067,39
Titolo IV		€ 184.270,78	€ 176.140,07	€ 904.945,15	€ 1.286.963,63	€ 2.552.319,63
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 55,50	€ 48,50	€ 2.400,74	€ 151,06	€ 854,20	€ 3.510,00
Totali	€ 290.265,75	€ 247.457,08	€ 258.098,40	€ 1.078.043,44	€ 1.946.013,22	€ 3.819.877,89

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 6.467,50	€ 5.390,07	€ 5.390,07	€ 44.341,91	€ 37.143,13	€ 1.097.390,89	€ 1.190.733,50
Titolo II				€ 9.617,61	€ 349.827,28	€ 1.699.220,17	€ 2.058.665,06
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII						€ 32.380,25	€ 32.380,25
Totali	€ 6.467,50	€ 5.390,07	€ 53.959,52	€ 386.970,41	€ 2.828.991,31	€ 3.281.778,81	

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	37.087,79	246.771,55	54.898,84	42.907,04	70.086,50	451.751,72	451.187,86	414.387,62
	Riscosso c/residui al 31.12	3.263,53	4.976,01	4.112,25	7.388,01	8.015,27	27.755,07		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,14		
TARSU/TIA/TAR/ITARES	Residui iniziali	20.234,69	18.526,79	16.504,63	24.217,10	100.148,88	179.632,09	210.923,98	123.950,96
	Riscosso c/residui al 31.12	16.747,70	1.680,12	2.111,42	7.101,03	63.340,40	90.980,67		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,65		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	2.899,15	1.756,90	4.656,05	4.192,35	2.091,97
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	1.708,00	1.708,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,68		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	5.124,00	14.504,00	23.648,01	97.928,80	141.204,81	106079,08	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	5.124,00	14.504,00	23.648,01	96.428,79	139.704,80		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98,94		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	638.927,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	638.927,88

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	€ 591.263,04	€ 482.810,14	€ 638.927,88
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 26.200,00	€ 6.674,00	€ 207.200,00

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.083.402,15	€ 986.286,60	€ 1.148.762,03
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 47,00	€ 30,00	€ 51,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 292.756,53	€ 170.928,57	€ 189.146,42
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 716,11	€ 127,20	€ 298,57

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 189.146,42.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	51	28.521,08

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

La cassa vincolata è rappresentata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI -PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	0,00	6.674,00	0,00	6.674,00	0,00	207.200,00	0,00	207.200,00	200.526,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	6.674,00	0,00	6.674,00	0,00	207.200,00	0,00	207.200,00	200.526,00

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 199.200,00.

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

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

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 ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -3,18 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 0,00.

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 548.384,27.

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 39.456,67 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 134.539,87, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Asp Don Cavalletti	0,20%	60.731	-	Come da deliberazione di Consiglio Comunale n. 54 del 15/10/2022	Con la delibera citata in precedenza, si è provveduto ad approvare l'estinzione della società e l'affidamento di gestione in house di casa protetta all'ASC Teatro Appennino. Ogni ente socio, ha approvato nei rispettivi organi consiliari tale estinzione	2020 Perdita di € 84.879.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 2.169,76 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.

Il Comune di Villa Minozzo non detiene società controllate.

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 non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, tenuto conto delle 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.

Il Revisore Unico con riferimento alla congruità dell'accantonamento si rimette a quanto riportato in Nota integrativa da parte dell'Ente, di cui se ne riporta la seguente sintesi:

A far data dalla classificazione delle passività potenziali del Comune, Prot. n. 2302 del 26/03/2022, è stato raggiunto l'accordo transattivo con le Fonti di Poiano con delibera di Giunta Comunale n. 34 del 09/04/2022 e pertanto non sono ravvisabili passività potenziali da parte dell'Ente per tale posizione.

Mentre nel corso del 2022 si segnala una vertenza indiretta per il tramite dell'Unione e della partecipazione all'interno dell'Asp Don Cavalletti, relativa al ricorso promosso dalla Coop. Ancora servizi che chiedeva l'annullamento di una delibera di Giunta dell'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano, dove il Comune non è direttamente coinvolto e non sono attualmente ravvisabili soccombente da parte dello stesso.

Infine con Prot. n. 167 del 10/01/2023, il Comune di Villa Minozzo ha preso atto del ricorso promosso avanti al Tar di Parma dell'impresa individuale Manfreda Costruzioni, con la quale si chiedeva l'annullamento del protocollo di legalità sottoscritto nell'ambito della Provincia di Reggio Emilia con la Prefettura di Reggio Emilia. Ad oggi non si ravvisano richieste economiche che meritino attenzione da parte dell'Ente, il quale ha proceduto a nominare un legale tramite l'ufficio avvocatura delle Provincia di Reggio Emilia, a cui il Comune di Villa Minozzo aveva aderito, tramite convenzione che prevedevano un fisso annuale per le spese legali.

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)	€ 5.859,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.036,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.895,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 8.105,52 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione non ha accantonato la quota del FAL in quanto il Comune di Villa Minozzo non ne ha fatto richiesta.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, in quanto non ne ricorrono le condizioni.

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	3.172.711,44	3.169.148,47	99,89
Titolo 2	268.563,40	252.133,07	
Titolo 3	1.050.685,59	1.025.933,33	
Titolo 4	0,00	0,00	
Titolo 5	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione Diretta</i>	<i>Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Gestione Diretta</i>	<i>Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Unione/Consorzi/Convenzioni (art. 52, co. 5, lett. a) d.lgs. n. 446/1997)</i>	<i>Unione/Consorzi/Convenzioni (art. 52, co. 5, lett. a) d.lgs. n. 446/1997)</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione Diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
Proventi acquedotto	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 15.101,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2021. Trattasi di variazioni dovute alle dichiarazioni IMU dei contribuenti, le quali cambiano di anno in anno e comunque sono di importo esiguo.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: nell'esercizio 2022 sono stati incassati € 11.453,15 a residuo, riferiti all'annualità precedente.

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 31.039,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: a seguito dei nuovi valori deliberati nel PEF 2022.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 4.509,10	€ 1.756,90	€ 1.244,30
riscossione	€ 1.609,95	€ 1.708,00	€ -
%riscossione	35,70	97,22	-

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			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -		0
2021	€ 172.689,81	29.138,65	5,93
2022	€ -		0

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2020	2021	2022
accertamento	€ 4.509,10	€ 1.756,90	€ 1.244,30
riscossione	€ 1.609,95	€ 1.708,00	€ -
%riscossione	35,70	97,22	-

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 4.509,10	€ 1.756,90	€ 1.244,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 3.313,90	€ 1.224,37	€ 620,90
entrata netta	€ 1.195,20	€ 532,53	€ 623,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.195,20	€ 532,53	€ 623,40
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 9.785,69 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

- interruzione del canone concessorio per l'Ostello di Sologno a far data dal 15/09/2021 a seguito dell'inizio dei lavori di ristrutturazione dell'immobile;
- nel corso del 2022, è stato approvato l'accordo transattivo che ha comporto la rivisitazione del canone concessorio per la gestione delle Fonti di Poiano come da condizioni riportate nella delibera di Giunta Comunale n. 34 del 09/04/2022.

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 seguenti risultati e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 124.585,00	€ 54.824,53	€ 67.322,76	€ 414.387,62
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 13.733,09	€ 1.957,28	€ 363,40	€ 6.920,14
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 138.318,09	€ 56.781,81	€ 67.686,16	€ 421.307,76

A tale riguardo, l'Ente, al fine di migliorare l'efficienza, ha adottato idoneo sistema di rilevazione contabile che permette di distinguere la componente di sanzioni ed interessi derivanti da accertamenti Tari, dal tributo originale.

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:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 451.751,72	
Residui riscossi nel 2022	€ 27.755,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 35.901,65	
Residui al 31/12/2022	€ 388.095,00	85,91%
Residui della competenza	€ 69.760,47	
Residui totali	€ 457.855,47	
FCDE al 31/12/2022	€ 414.387,62	90,51%

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	€ 630.146,98	€ 736.628,11	106.481,13
102	imposte e tasse a carico ente	€ 46.307,61	€ 56.780,83	10.473,22
103	acquisto beni e servizi	€ 1.874.478,89	€ 2.041.511,22	167.032,33
104	trasferimenti correnti	€ 720.560,98	€ 583.091,63	-137.469,35
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 240.896,02	€ 228.179,69	-12.716,33
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 66.440,82	€ 31.467,74	-34.973,08
110	altre spese correnti	€ 104.178,90	€ 107.001,87	2.822,97
TOTALE		€ 3.683.010,20	€ 3.784.661,09	101.650,89

In merito all'aumento delle spese da reddito da lavoro dipendente si riporta che sono inclusi gli aumenti tabellari come previsto dal rinnovo del CCNL ed inoltre, nel corso del 2022, sono avvenute le seguenti assunzioni:

- assunzione a tempo determinato per un tempo parziale di 30 ore, di un istruttore amministrativo cat. C, assegnato al Settore Servizi Sociali ed Educativi e in comando al 50% al Comune di Toano, a decorrere dal 01/04/2022
- assunzione a tempo indeterminato e pieno di un assistente sociale cat. D nel Settore Servizi Sociali ed Educativi con decorrenza dal 16/05/2022;
- assunzione a tempo indeterminato e pieno di un istruttore tecnico cat. C assegnato al Settore Tecnico al Servizio Lavori Pubblici, Ambiente e Patrimonio con decorrenza dal 02/11/2022.

21

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	€ 1.974.106,22	€ 1.921.306,34	-52.799,88
203	Contributi agli investimenti	€ 26.486,49		-26.486,49
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 2.000.592,71	€ 1.921.306,34	-79.286,37

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 che risulta di euro 857.348,43;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015,;
- 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 42.970,15;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. Vedi parere n. 2 del 15/02/2022 e parere n. 22 del 22/12/2022.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 817.133,55	€ 736.628,21
Spese macroaggregato 103	€ 40.893,25	€ 5.598,11
Irap macroaggregato 102	€ 40.335,09	€ 47.241,85
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzione di segreteria	€ 17.290,67	
Altre spese: straordinario elettorale	€ 10.738,54	
Altre spese: trasferimenti verso altri Enti (Unione Montana Appennino Reggiano per gestioni associate ed altri Comuni sempre appartenenti all'Unione per personale in condivisione)		€ 30.880,14
Totale spese di personale (A)	€ 926.391,10	€ 820.348,31
(-) Componenti escluse (B)	€ 69.042,67	€ 167.138,56
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 26.811,07
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 857.348,43	€ 626.398,68
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

Debiti fuori bilancio

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

Concessione di garanzie

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

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	tempi di erogazione	Piano di ammortamento	Quota capitale	Quota interessi
Consorzio Valorizzazione Civago S.r.l. in liquidazione	23.486,30		28/12/2025	€ 23.486,30	€ 1.417,06
TOTALE	€ 23.486,30			€ 23.486,30	€ 1.417,06

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati concessi prestiti dall'amministrazione.

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
6,10%	6,10%	4,96%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.988.662,91	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 571.836,21	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.034.549,01	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 4.595.048,13	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 459.504,81	
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)	€ 227.881,12	
(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)	€ 231.623,69	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 227.881,12	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		4,96%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 5.556.854,45
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 326.040,30
Altre variazioni	-	€ 156,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 5.230.657,53

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 5.849.184,93	€ 5.881.093,63	€ 5.556.854,45
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 192.602,18	-€ 323.649,38	-€ 326.040,30
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 224.510,88	-€ 589,80	-€ 156,62
Totale fine anno	€ 5.881.093,63	€ 5.556.854,45	€ 5.230.657,53
Nr. Abitanti al 31/12	3.579,00	3.534,00	3.517,00
Debito medio per abitante	1.643,22	1.572,40	1.487,25

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 266.794,47	€ 240.768,82	€ 227.881,12
Quota capitale	€ 192.602,18	€ 323.649,38	€ 326.040,30
Totale fine anno	€ 459.396,65	€ 564.418,20	€ 553.921,42

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 155.677,09.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la 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).

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	€ 108.399,09
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 75.072,01
Totale	€ 183.471,10
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 214.970,99
Totale	€ 214.970,99

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 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Dal confronto sono emerse le seguenti differenze:

- Acer Azienda Casa Emilia Romagna: con determinazione n. 220 del 07/11/2022 del Settore Tecnico si è provveduto ad effettuare giroconti contabili a compensazione per € 28.140,00 tra il cap. di uscita n. 10510100/1 "Manutenzione ordinaria e straordinaria alloggi ERP in concessione ad ACER" e il capitolo di entrata n. 3231/1 "Affitti alloggi ERP" e al contempo è stata accertata una maggiore entrata a residuo per € 3.125,51 come da esiti contabili forniti dalla società. Seguiranno entro l'anno in corso, l'eliminazione del residuo per € 3.780,00 registrato in annualità 2020 ed € 5.030,00 riferito all'esercizio 2021 e verrà fatto emergere un credito a residuo in es. 2022 pari a € 1.330,97 come da dichiarazione fornita dalla società, in modo tale da far coincidere l'esito della rilevazione debiti/crediti asseverata dalla società al 31/12/2022 con le registrazioni contabili dell'ente.
- Asp Don Cavalletti: In attesa della comunicazione dei debiti/crediti da parte dell'ente, si rileva che il Comune di Villa Minozzo vanta un credito in annualità 2021 pari a € 7.953,72 per il rimborso di 1 risorsa in dotazione organica fornita in comando all'Asp Don Cavalletti. Con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 54 del 15/10/2022 è stato approvato lo schema dell'atto di accordo tra tutti i Comuni soci per l'estinzione dell'ASP Don Cavalletti e di affidamento del servizio di affidamento del servizio di gestione in house di casa protetta all'ASC Teatro Appennino. Considerata la situazione di disavanzo finanziario in cui versa Asp Don Cavalletti, l'ente ha inserito a FCDE l'intero importo del credito in attesa dell'assunzione degli atti conseguenti che formalizzeranno l'estinzione della società stessa.

- Consorzio Valorizzazione Civago S.r.l.:
La Società si trova in liquidazione dal luglio 2016 e il Comune non ha ricevuto la nota informativa attestante la situazione creditoria/debitoria al 31/12/2020. L'Ente aveva prestato garanzia fideiussoria nel 1998 (delibera del 25/09/1998) per la somma di Lire 200 milioni (durata anni 20) per sostenere la missione della società in oggetto, ovvero la valorizzazione e la promozione del territorio nonché la gestione degli impianti sciistici in località Civago. La procedura di liquidazione nel quale versa ad oggi la società, non ha portato in luce beni alienabili per far fronte alla situazione debitoria in essere della società stessa. In forza alla garanzia sopra menzionata, il Comune sta rispondendo in solido per un mutuo bancario contratto dalla società e, al 31/12/2022, l'esposizione in linea capitale dell'ente al 31/12/2022 è di € 23.486,30 a cui si aggiungono € 1.417,06 di interessi come da piano di ammortamento, la cui estinzione avverrà in data 28/12/2025. Il Comune di Villa Minozzo, con delibera di Consiglio Comunale n. 69 del 27/12/2022, ha provveduto alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni e in tale atto ha approvato la dismissione della partecipazione in oggetto tramite l'esercizio del recesso. Si comunica che la società è in procinto di essere definitivamente cancellata dal Registro Imprese a seguito della cancellazione d'ufficio disposta con determinazione n. 63 del 25/11/2022 del Conservatore del Registro delle Imprese di Reggio Emilia a causa del mancato deposito dei bilanci intermedi di liquidazione per oltre tre anni consecutivi ai sensi artt. 2490 codice civile e 40 D.L. 16 luglio 2020, n. 76.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2022, con deliberazione consiliare n. 69, 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.

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, 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** con riferimento al 31/12/2022.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	06.04.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	06.04.2023

- inventario dei beni immobili	06.04.2023
- inventario dei beni mobili	06.04.2023
Immobilizzazioni finanziarie	06.04.2023
Rimanenze	06.04.2023

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	23.814.524,80	22.671.445,69	1.143.079,11
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.970.748,13	3.089.192,34	881.555,79
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.785.272,93	25.760.638,03	2.024.634,90
A) PATRIMONIO NETTO	8.921.360,89	8.505.094,03	416.266,86
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	19.170,28	34.621,85	-15.451,57
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.512.137,77	8.017.626,02	494.511,75
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.332.603,99	9.203.296,13	1.129.307,86
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	27.785.272,93	25.760.638,03	2.024.634,90
TOTALE CONTI D'ORDINE	114.730,00	49.888,82	64.841,18

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono originate dalla normale gestione, dal riaccertamento dei residui, dagli investimenti realizzati ed anche dal risultato economico positivo che è confluito a riserva.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.276.823,62
Fondo svalutazione crediti +	€ 682.924,14
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 134.539,87
Altri crediti non correlati a residui -	€ 5.330,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 3.819.877,89

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

Debiti +	€ 8.512.137,77
Debiti da finanziamento -	€ 5.230.657,53
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 298,57
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 3.281.778,81

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		1154755,89
Allb	da capitale	-€	121.945,68
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€	1.125.263,45
Alle	altre riserve indisponibili	€	151.438,12
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
AllI	Risultato economico dell'esercizio	-€	196.729,01
AllV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	8.816,42
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	532.943,60
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	416.266,86

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
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	€ -

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.778.379,72	4.614.075,99	164.303,73
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.222.797,13	4.115.006,30	107.790,83
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-211.103,79	-225.328,53	14.224,74
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	17.477,77	272.760,95	-255.283,18
IMPOSTE	50.210,37	38.027,50	12.182,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	311.746,20	508.474,61	-196.728,41

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 311.745,60 rispetto all'esercizio 2021 di € 508474,61 si evidenzia che lo scostamento è riferibile in larga parte alla gestione straordinaria, come riportato in nota integrativa: nell'esercizio 2021 era stata iscritta tra i proventi straordinari l'aumento di valore del bene relativo alla seggiovia LM-35 per € 301.540.

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				2022			
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
F27H20001850001	MESSA IN SICUREZZA DI VARI TRATTI DELLA VIABILITA' COMUNALE	€ 996.000,00	€ -	€ 996.000,00	€ 961.578,87	€ -	€ 34.421,13
F28H22000080006	RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA MICRONIDO COMUNALE	€ 297.570,00	€ 39.130,00	€ -	€ -	€ 39.130,00	€ -
TOTALE				€ 996.000,00	€ 961.578,87	€ 39.130,00	€ 34.421,13

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

**L'ORGANO DI REVISIONE
IL REVISORE UNICO**

Dott. Elisabetta Michelacci

