

COMUNE DI RUSSI

Provincia di Ravenna

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022
E DOCUMENTI ALLEGATI**

IL REVISORE UNICO

Dot.ssa Claudia Rubini

Russi, lì 19/04/2023

Comune di Russi
Organo di revisione

Parere n. 53 del 19/04/2023

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 Russi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Russi, lì 19/04/2023

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Claudia Rubini



Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	5
CONTO DEL BILANCIO	8
Il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	11
Analisi della gestione dei residui	13
Gestione Finanziaria	16
Analisi degli accantonamenti	18
Analisi delle entrate e delle spese	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	33
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
CONCLUSIONI	36

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Claudia Rubini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 27/05/2021;

- ◆ ricevuta in data 14/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 23/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 93 del 20/12/2021;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il Revisore Unico ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento sulla base della significatività finanziaria assumendo informazioni direttamente dal Responsabile di Area Servizi Finanziari Dott. Matteo Montalti e come da carte di lavoro mantenute agli atti;
- ◆ 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	Anno 2022	
	n.	38
di cui variazioni di Consiglio	n.	7
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.	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.	6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.	17
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021	n.	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.	0

- 5
- ◆ 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

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. 12.185 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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 non è terremotato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali 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 non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente non ha ricevuto rilievi da parte della Corte dei Conti in sede di Controllo e dall'Organo di revisione amministrativa e contabile;
- 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 corso del 2022 non è stato applicato avanzo vincolato presunto. L'avanzo vincolato presunto è stato applicato esclusivamente in sede di approvazione del bilancio di previsione 2022-2024 al primo esercizio come segue:

<i>quota vincolata ex lege</i>	Importo € 0,00
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	Importo € 0,00
<i>quota relativa agli altri vincoli</i>	Importo € 100.000,00
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	Importo € 178.000,00
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	Importo € 0,00

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

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

L'ente ha in corso al 31/12/2022 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Complesso natatorio stagionale scoperto	Finanza di progetto	Nuova CO,Gl. Sport Soc. Coop.va	30/09/32	48.800,00

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

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, 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 come risulta dalla seguente tabella:

Denominazione	Prot. Arrivo	Atto Parifica
Agenzia delle Entrate Riscossione	2414 del 16/02/2023	Det. 117/2023
Economo	13015 del 28/09/2022 73 del 03/01/2023	Det. 120/2023 Det. 120/2023
Lepida	376 del 11/01/2023	Non parificato poiché comunica di non essere agente contabile.
Sorit	1141 del 26/01/2023	Det. 121/2023
Tesoreria	1357 del 30/01/2023	Det. 122/2023
Titoli azionari	678 del 17/01/2023	Det. 119/2023
Limes	1750 del 06/02/2023	Det. 123/2023
Consegnatari beni mobili	1581 del 01/02/2023	Det. 118/2023

- l'Ente non 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;

7

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

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

- obiettivi di servizio per il sociale (allegata al rendiconto 2022);
- obiettivi di servizio per asili nido (allegata al rendiconto 2022);
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022 come da linee guida SOSE);

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

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 6.168.540,09, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.955.227,57
RISCOSSIONI	(+)	2.543.116,33	11.200.259,77	13.743.376,10
PAGAMENTI	(-)	2.712.497,41	11.836.879,34	14.549.376,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.149.226,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.149.226,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.623.481,71	3.338.359,40	10.961.841,11
<i>stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.651.073,21	3.573.901,14	7.224.974,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			198.072,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.519.480,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			6.168.540,09

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

Evolutione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	3.831.824,55	5.139.529,32	6.168.540,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.030.132,89	2.717.150,17	4.615.136,71
Parte vincolata (C)	1.441.922,68	1.431.578,27	1.120.042,28
Parte destinata agli investimenti (D)	128.651,18	603.204,96	293.391,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	231.117,80	387.595,92	139.969,30

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 vincolato le risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori e che tali risorse, pari a € 6.695,18, sono state restituite a gennaio 2023.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	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	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Incremento Fondo Crediti di Dubbia esigibilità	387.000,00	387.000,00								
Utilizzo parte accantonata	81.810,00		0,00	0,00	81.810,00					
Utilizzo parte vincolata	673.338,42					365.000,00	203.022,27	0,00	105.316,15	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	325.595,56									325.595,56
Valore delle parti non utilizzate	3.671.785,34	595,92	2.166.100,05	430.300,03	38.940,08	103.259,07	22.457,38	12.150,43	620.372,99	277.609,40

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*	-872.161,31
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.883.290,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.717.553,59
SALDO FPV	1.165.736,87
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	200.753,11
Minori residui attivi riaccertati (-)	440,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	535.122,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	735.435,21
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-872.161,31
SALDO FPV	1.165.736,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	735.435,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APLICATO	1.467.743,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APLICATO	3.671.785,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	6.168.540,09

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

10

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.522.619,92
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	553.727,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	124.861,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		844.031,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.426.069,02
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-582.037,80
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		238.699,62
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	15.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	238.217,71
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-14.518,09
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-15.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		481,91
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.761.319,54
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		568.727,52
Risorse vincolate nel bilancio		363.078,89
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		829.513,13
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.411.069,02
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-581.555,89

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non ne-

gativo, 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): € 1.761.319,54
- W2 (equilibrio di bilancio): € 829.513,13
- W3 (equilibrio complessivo): € -581.555,89

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

Il Revisore Unico ha verificato con la tecnica del campionamento (rinvio al verbale n. 45 del 28/02/2023 relativo al riaccertamento ordinario dei residui):

- 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	31/12/2021	31/12/2022
FPV di parte corrente	294.192,95	198.072,70
FPV di parte capitale	2.589.097,51	1.519.480,89
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
Totale	2.883.290,46	1.717.553,59

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	283.974,21	294.192,95	198.072,70
- 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 *	231.530,87	183.604,25	129.604,24
- 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	28.000,00	30.854,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	14.754,60	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	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	52.443,34	67.834,10	37.614,06
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	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.

12

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 cronogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.829.061,27	2.589.097,51	1.519.480,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.921.158,90	1.033.421,13	860.435,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	907.902,37	1.555.676,38	659.045,73
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	128.787,13
Trasferimenti correnti	30.000,00
Incarichi a legali	38.431,17
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"	854,40
Altro(**)	-
Totale FPV 2022 spesa corrente	198.072,70

** 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. 22 del 02/03/2023 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. 22 del 02/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/ Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	9.966.285,31	2.543.116,33	7.623.481,71	200.312,73
Residui passivi	6.898.693,10	2.712.497,41	3.651.073,21	-535.122,48

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	95.038,19	475.572,25
Gestione corrente vincolata	2.138,00	7.399,87
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	341,00	22.087,01
Gestione servizi c/terzi	99,38	4.948,81

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;

14 - 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	515.463,45	666.736,82	400.580,23	524.356,96	2.279.015,29	4.386.152,75
Titolo II	6.929,54	23.886,25	21.887,23	49.603,23	242.692,99	344.999,24
Titolo III	437.003,81	187.245,27	139.702,80	245.147,05	714.275,98	1.723.374,91
Titolo IV	1.811.243,48	1.018.529,35	1.010.892,74	545.455,82	90.000,00	4.476.121,39
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	7.239,74	1.894,85	2.640,74	7.042,35	12.375,14	31.192,82
Totali	2.777.880,02	1.898.292,54	1.575.703,74	1.371.605,41	3.338.359,40	10.961.841,11

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	78.319,27	36.910,18	99.681,56	222.699,91	2.817.817,79	3.255.428,71
Titolo II	1.697.963,30	1.023.732,36	70.965,60	302.167,85	645.916,16	3.740.745,27
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	8.796,66	12.134,07	97.305,99	396,46	110.167,19	228.800,37
Totali	1.785.079,23	1.072.776,61	267.953,15	525.264,22	3.573.901,14	7.224.974,35

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

Residui attivi		Esercizi	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati	FCDE al 31.12.2022
		precedenti							
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	6.972,61	0,00	0,00	2.755.041,99	106.015,59	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	71.875,55	2.655.999,01		
	Percentuale di riscossione						96,41		
TARSU/TIATA RI/TARES	Residui iniziali	40.560,39	15.670,60	327.663,91	412.003,61	1.008.639,22	2.085.296,52	2.046.134,82	630.720,13
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	671,46	13027,64	659001,50	1130438,44		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,20	3,16	65,34	54,21		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	58.254,90	5.404,59	87.383,29	76.572,57	78.732,06	201.900,10	415.730,82	211.147,36
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	290,02	0,00	44,50	10.532,20	68.613,52		
	Percentuale di riscossione	0,00	5,37	0,00	0,06	13,38	33,98		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.719,33	6.067,25	11.440,42	14.586,16	33.880,23	127.566,22	127.059,35	36.064,37
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.726,00	5.425,98	17.963,00	27.207,55	51.958,40		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,73		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	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
	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			

Servizi conto terzi e partite di giro

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.

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)	€ 4.149.226,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 4.149.226,92

16

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.590.183,30	4.955.227,57	4.149.226,92
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	-

Nel 2022 non sono state incassate somme che rientrano nella gestione di cassa vincolata.

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0,00.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa, come evidenziato dalla seguente tabella:

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.955.227,57			4.955.227,57
Entrate Titolo 1.00	+	12.048.007,24	6.591.062,80	1.669.148,48	8.260.211,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		,00	,00	,00	,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.790.967,91	985.369,23	300.666,45	1.286.035,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		,00	,00	,00	,00
Entrate Titolo 3.00	+	3.838.661,24	1.426.384,15	434.186,29	1.860.570,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		,00	,00	,00	,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da oo.pp. (B1)	+	,00	,00	,00	,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	17.677.636,39	9.002.816,18	2.404.001,22	11.406.817,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		,00	,00	,00	,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti Spese Titolo 1.00	+	15.483.840,67	8.585.668,90	2.128.430,19	10.714.099,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	,00	,00	,00	,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari Spese	+	33.323,00	33.303,35	,00	33.303,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		,00	,00	,00	,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		,00	,00	,00	,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	15.517.163,67	8.618.972,25	2.128.430,19	10.747.402,44
Differenza D (D=B-C)	=	2.160.472,72	383.843,93	275.571,03	659.414,96
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	,00	,00	,00	,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	47.343,00	47.343,00	,00	47.343,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	,00	,00	,00	,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	2.113.129,72	336.500,93	275.571,03	612.071,96
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	13.095.423,37	609.213,46	130.500,00	739.713,46
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	,00	,00	,00	,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	,00	,00	,00	,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	47.343,00	47.343,00	,00	47.343,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	13.142.766,37	656.556,46	130.500,00	787.056,46
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	,00	,00	,00	,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	,00	,00	,00	,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	,00	,00	,00	,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	,00	,00	,00	,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	,00	,00	,00	,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	,00	,00	,00	,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	13.142.766,37	656.556,46	130.500,00	787.056,46
Spese Titolo 2.00	+	11.288.062,71	1.727.469,01	495.730,91	2.223.199,92
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	,00	,00	,00	,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	11.288.062,71	1.727.469,01	495.730,91	2.223.199,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	,00	,00	,00	,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	11.288.062,71	1.727.469,01	495.730,91	2.223.199,92
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	1.854.703,66	-1.070.912,55	-365.230,91	-1.436.143,46
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	,00	,00	,00	,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	,00	,00	,00	,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.	+	,00	,00	,00	,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	,00	,00	,00	,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	750.000,00	,00	,00	,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	750.000,00	,00	,00	,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.235.032,17	1.588.230,13	8.615,11	1.596.845,24
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.419.418,30	1.490.438,08	88.336,31	1.578.774,39
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	8.738.674,82	-636.619,57	-169.381,08	4.149.226,92

Ca

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

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

- non sono stati superati i termini di pagamento;

18

- 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 -0,87 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 14.704,12.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.472.552,40.

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 89.614,09 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 n) al rendiconto;
- 4) che non sono stati mantenuti nello Stato patrimoniale detti crediti;

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Revisore Unico dà atto che:

i bilanci relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non sono ancora disponibili;

le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti come di seguito indicato:

- TE.AM. S.p.A. Esercizio 2021 perdita euro 302.117;
- TE.AM. S.p.A. Esercizio 2020 perdita euro 233.799;

Le perdite, pur reiterate, trovano capienza e sono state ripianate con le riserve disponibili del patrimonio netto:

L'Organo di revisione prende atto che la società non si è avvalsa della facoltà di cui all'art. 6, d.l. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla l. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, co. 266, della l. 30 dicembre 2020, n. 178, poi ancora mod. dal d.l. 30 dicembre 2021, n. 228, conv. dalla l. 25 febbraio 2022, n. 15 e poi ancora mod. dall'art. 3, co. 9, d.l. 29 dicembre 2022, n. 198 in quanto non ricade nella situazione prevista dalle norme: perdite superiori ad un terzo del capitale o che abbassino il medesimo capitale al di sotto del minimo legale.

L'Organo di revisione verifica inoltre che non sono presenti società che versino in tale situazione nel 2021 e che nessuna altra società risulta in perdita.

19

La quota accantonata nel Fondo perdite società partecipate pari ad euro 1.000,00 è stata accantonata nell'esercizio 2018 in relazione alle possibili richieste di ripianamento di perdite sostenute in sede di liquidazione della Romagnola Promotion S.r.L.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016).

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 97.300,03, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 97.300,03 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 59.300,03 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 0,00 accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025;

Euro 38.000,00 accantonati in sede di rendiconto 2022;

Su richiesta del Revisore è stata prodotta la relazione a firma della Dott.ssa Ghirardini che evidenzia il contenzioso in essere al 15/04/2023 e che sostanzialmente rende conto anche della situazione al 31/12/2022.

Nello specifico, come riportato sopra, è stato effettuato in sede di rendiconto 2022 un accantonamento pari ad euro 38.000,00 a fronte della sentenza di 1° grado n. 2983 del 23.11.2022 emessa dal Tribunale di Bologna e relativa alla causa civile n. 14983/2020.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

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	8.288,37
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.772,57
- utilizzi	,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	12.060,94

20

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore ha verificato che:

- nel risultato di amministrazione è iscritto un accantonamento pari a € 22.223,34 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del Segretario Generale di cui euro 15.245,30 relativi ai rinnovi contratti del personale dipendente anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

- viene inoltre iscritto un accantonamento pari a € 1.640.000,00 per far fronte alle passività potenziali derivanti dal contenzioso in essere con InRete Distribuzione Energia S.p.A. in relazione alla potenziale applicazione dell'accordo del 12.07.2017 che prevede la corresponsione da parte dell'Ente di un indennizzo per il mancato godimento del diritto d'uso delle reti gas sul territorio comunale.

Il Revisore ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del fondo	Importo
Accordo Calderana – spese correnti	310.000,00
Accordo Calderana – spese in conto capitale	60.000,00
Fondo passività potenziali – Reti Gas	1.640.000,00
Totale	2.010.000,00

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore ha verificato che l'Ente non si trova nelle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 e che pertanto non è tenuto alla costituzione del Fondo di garanzia debiti commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	8.375.681,31	8.870.078,09	105,90
Titolo 2	1.401.036,12	1.228.062,22	87,65
Titolo 3	2.379.767,22	2.140.660,13	89,95
Titolo 4	8.578.460,98	699.213,46	8,15
Titolo 5	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

21

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3 del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TAR/TARES	Gestione diretta con servizi di supporto	Agente nazionale della riscossione (art. 3 del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3 del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3 del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 25.094,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Accertamenti 2021	2.726.227,84
Accertamenti 2022	2.751.322,69
Incremento	25.094,85

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	6.972,61	
Residui riscossi nel 2022	71.875,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-71.875,55	
Residui al 31/12/2022	6.972,61	100,00%
Residui della competenza	99.042,98	
Residui totali	-	
FCDE al 31/12/2022	-	#DIV/0!

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 192.211,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 in seguito all'aumento del PEF deliberato da parte di Atersir:

TARI

Accertamenti 2021	1.893.084,82
Accertamenti 2022	2.085.296,52
Incremento	192.211,70

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	1.804.537,73	
Residui riscossi nel 2022	672.700,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	40.560,39	
Residui al 31/12/2022	1.091.276,74	60,47%
Residui della competenza	954.858,08	
Residui totali	2.046.134,82	
FCDE al 31/12/2022	630.720,13	30,82%

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	81.860,66	573.746,57	319.961,72
Riscossione	81.860,66	573.746,57	319.961,72

Le entrate per permessi di costruire sono stati destinati interamente a finanziare spese di investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2020	2021	2022
accertamento	159.042,57	178.071,30	318.945,70
riscossione	74.358,85	50.406,84	64.092,31
%riscossione	46,75	28,31	20,10

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

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	159.042,57	178.071,30	318.945,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	29.173,54	74.402,62	186.034,25
Quota da erogare alla provincia	-	10.094,50	10.504,54
entrata netta	129.869,03	93.574,18	122.406,91
destinazione a spesa corrente vincolata	129.869,03	93.574,18	111.890,51
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	91,41%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	10.516,40
% per investimenti	0,00%	0,00%	8,59%

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.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per sanzioni violazione codice della strada è stata la seguente

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	281.009,61	
Residui riscossi nel 2022	9.212,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2022	271.796,89	96,72%
Residui della competenza	120.250,13	
Residui totali	392.047,02	
FCDE al 31/12/2022	200.872,72	51,24%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 17.287,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 in seguito all'intensificazione dell'attività di accertamento e ad un più generale miglioramento nella gestione del patrimonio comunale.

FITTI ATTIVI

Accertamenti 2021	110.278,89
Accertamenti 2022	127.566,22
Incremento	17.287,33

FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	67.693,39	
Residui riscossi nel 2022	53.222,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-34.080,67	
Residui al 31/12/2022	48.551,63	71,72%
Residui della competenza	75.607,82	
Residui totali	124.159,35	

Attività di verifica e controllo

24

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, il Revisore, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	866.293,22	182.569,14	135.644,35	310.479,11
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	169.306,03	163.999,03	78.678,50	750,41
Recupero evasione COSAP/TOSAP	18.619,09	10.443,00	2.442,00	4.115,84
Recupero evasione altri tributi	4.334,00	949,00	3.396,00	2.531,30
TOTALE	1.058.552,34	357.960,17	220.160,85	317.876,66

Nel 2022, il Revisore, 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.

Il Revisore 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.l.

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

CR

Somme a residuo per recupero
evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	961.599,52	
Residui riscossi nel 2022	180.941,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-4.590,17	
Residui al 31/12/2022	785.247,86	81,66%
Residui della competenza	€ 700.592,17	
Residui totali	1.485.840,03	
FCDE al 31/12/2022	868.550,47	58,46%

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	592.010,34	
Residui riscossi nel 2022	167.413,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-16,19	
Residui al 31/12/2022	424.613,51	71,72%
Residui della competenza	683.724,08	
Residui totali	1.108.337,59	
FCDE al 31/12/2022	692.912,38	62,52%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	348.368,39	
Residui riscossi nel 2022	12.366,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-4.573,98	
Residui al 31/12/2022	340.576,11	97,76%
Residui della competenza	5.307,00	
Residui totali	345.883,11	
FCDE al 31/12/2022	148.932,71	43,06%

Cd

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	2.338.441,00	2.517.043,34	178.602,34
102	imposte e tasse a carico ente	186.127,69	204.033,31	17.905,62
103	acquisto beni e servizi	6.202.327,78	7.073.990,84	871.663,06
104	trasferimenti correnti	1.538.846,02	1.342.209,09	-196.636,93
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	49.186,31	47.876,65	-1.309,66
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	28.438,76	31.844,80	3.406,04
110	altre spese correnti	168.753,46	186.488,66	17.735,20
TOTALE		10.512.121,02	11.403.486,69	891.365,67

26

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	,00	,00	,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.789.948,01	2.302.566,60	512.618,59
203	Contributi agli investimenti	65.525,41	70.818,57	5.293,16
204	Altri trasferimenti in conto capitale	,00	,00	,00
205	Altre spese in conto capitale	,00	,00	,00
TOTALE		1.855.473,42	2.373.385,17	517.911,75

Il Revisore ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate esclusivamente le fondi 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 2.022.948,91;
- 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;
- 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 79.791,39;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

27

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.

La coerenza tra la programmazione del fabbisogno di personale ed il rispetto delle normative richiamate e degli equilibri di bilancio è stata da ultimo verificata, con riferimento all'esercizio 2022, con parere del Revisore n. 42 del 20/12/2022;

Il Revisore Unico 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 come da determinazione del Dirigente dell'Area Risorse Umane dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna n. 380 del 17.04.2023;

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.201.736,81	2.378.524,52
Spese macroaggregato 103	14.200,00	18.151,49
Irap macroaggregato 102	131.375,51	145.988,50
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	,00	,00
Altre spese: convenzione segretario e fondo mobilità segretario	63.887,48	
Altre spese: personale in comando	,00	
Altre spese: da specificare.....		20.664,99
Totale spese di personale (A)	2.411.199,80	2.563.329,50
(-) Componenti escluse (B)	388.250,89	646.191,77
(-) Maggior spesa per personale a tempo Indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(e) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	2.022.948,91	1.917.137,73

UR

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

Il Revisore 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
--

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

Concessione di garanzie

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

1. Deposito cauzionale di € 1.190,42 a favore del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti – Dipartimento per i trasporti terrestri e il trasporto intermodale a seguito dell'attivazione di un'utenza di collegamento al loro CED per l'attività dell'ufficio Polizia Municipale e Tributi (determina n. 26/2018). La restituzione è prevista al termine della durata contrattuale fissata dal 01/01/2018 al 31/12/2027.
2. Garanzia fidejussoria di € 126,00 con la Compagnia Unipol SAI Assicurazione S.p.A. al fine di ottenere la concessione del contributo per la realizzazione del progetto di cui al "Protocollo d'intesa "Scuole sicure 2022/2023" (Determinazione n. 629 del 19/12/2022). Durata della fidejussione: fino al 30/06/2023.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha 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
0,40%	0,32%	0,33%

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

CR

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	7.068.607,30	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.212.734,35	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.397.879,02	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	10.679.220,67	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.067.922,07	
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)	47.849,85	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	12.118,57	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.032.190,79	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	35.731,28	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,3346%

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.

29

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	1.164.675,88
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	33.303,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	,00
TOTALE DEBITO	=	1.131.372,53

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.199.642,37	1.196.643,28	1.164.675,88
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	2.999,09	31.967,40	33.303,35
Estinzioni anticipate (-)	-		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.196.643,28	1.164.675,88	1.131.372,53
Nr. Abitanti al 31/12	12.216	12.185	12.295
Debito medio per abitante	97,96	95,58	92,02

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	57.808,73	49.185,80	47.849,85
Quota capitale	2.999,09	31.967,40	33.303,35
Totale fine anno	60.807,82	81.153,20	81.153,20

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

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

30

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

Il Revisore Unico 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 il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 187.059,23.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non ha avuto economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

Il Revisore Unico ha verificato che nel 2021 non sono confluiti ristori specifici di spesa nell'avanzo al 31/12/2021 e che i ristori specifici di spesa 2022 sono stati interamente utilizzati.

Il Revisore Unico 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.

te (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 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
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	141.443,17
Totale	141.443,17
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	818.916,47
Totale	818.916,47

31

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."

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

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

- proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),
- quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),
- risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Il Revisore Unico, 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.

Crediti e Debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate ex art. 6 D.L. 95/2012 al 31/12/2022

DENOMINAZIONE	CREDITI VERSO COMUNE DI RUSSI		DEBITI VERSO COMUNE DI RUSSI	
	DESCRIZIONE	IMPORTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
ACER RAVENNA - Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna	Anticipo Via Trento 28	€ 14.405,69		€ 0,00
	Anticipo Via Moro, 4, Via Venturi, 4	€ 18.862,61		€ 0,00
AMR SRL		€ 260,56		
ASP Azienda Servizi alla Persona		€ 0,00		€ 0,00
"Angelo Pescarini" - Scuola Arti e Mestieri - Via M. Monti, 32 - 48100 RAVENNA		€ 0,00		€ 0,00
DELTA 2000 Soc. Cons. a.r.l.		€ 0,00		€ 0,00
DESTINAZIONE TURISTICA		€ 0,00	Contributo programma turistico locale	€ 6.000,00
FONDAZIONE FLAMINIA	Contributo ordinario	€ 2.600,00		€ 0,00
LEPIDA S.C.P.A		€ 0,00		€ 3.677,02
BASSA ROMAGNA CATERING	non pervenuto entro il termine			
RAVENNA HOLDING SPA		€ 0,00		€ 0,00
TE.AM S.P.A		€ 0,00		€ 0,00
ATER	Quota convenzione gestione del Teatro	€ 5.000,00		

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

L'Organo di revisione prende atto che la società Lepida S.c.p.A ha presentato il prospetto relativo ai crediti e debiti in data 30.03.2023 pertanto in ritardo rispetto alla scadenza del 31.01.2023.

L'Organi di revisione inoltre prende atto che la società Bassa Romagna Catering non ha ad oggi inviato il prospetto nonostante il sollecito inviato a mezzo PEC in data 06.04.2023.

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 22/12/2022 con delibera di Consiglio n. 68 all'analisi dell'assetto complessivo di

tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Il Revisore Unico ha verificato che nel corso del 2022 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	2022
- inventario dei beni immobili	2022
- inventario dei beni mobili	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	46.280.546,34	45.012.564,84	1.267.981,50
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.642.625,20	12.752.774,04	-110.148,84
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	58.923.171,54	57.765.338,88	1.157.832,66
A) PATRIMONIO NETTO	34.861.390,24	35.763.208,70	-901.818,46
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.142.584,31	551.050,12	1.591.534,19
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.353.608,78	8.062.369,32	291.239,46
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	13.565.588,21	13.388.710,74	176.877,47
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	58.923.171,54	57.765.338,88	1.157.832,66

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

- Incremento delle immobilizzazioni a seguito di nuovi investimenti;
- in attuazione ai principi contabili applicati 4.3, sono state movimentate le Riserve nel Patrimonio Netto, inoltre il Patrimonio netto si è ridotto per effetto della perdita d'esercizio;
- è significativamente aumentata la voce Fondi per Rischi e Oneri per effetto dell'accantonamento in sede di rendiconto di un fondo pari ad euro 1.640.000,00 per far fronte alle passività potenziali derivanti dall'accordo attualmente in essere con InRete per le reti gas.

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

Fondo svalutazione crediti	+	2.472.552,40
Saldo Credito IVA al 31/12	-	4.109,57
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	530.354,96
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	10.961.841,11

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

Debiti	+	8.353.608,78
Debiti da finanziamento	-	1.131.372,53
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*	-	0,00
altri residui non connessi a debiti	+	2.738,10
RESIDUI PASSIVI	=	7.224.974,35

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

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

Il Revisore Unico 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 non risultano accertamenti e impegni relativi al PNRR in quanto l'Ente ha provveduto a reimputare entrate e spese connesse al PNRR agli esercizi 2023 e successivi in coerenza con i cronoprogrammi delle opere e degli interventi.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" (Delibera di Giunta comunale n. 193 del 29/12/2022).

Il Revisore Unico 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.

Con riferimento alla risultanze emerse il Revisore Unico evidenzia:

- l'ammontare particolarmente rilevante degli accantonamenti dell'avanzo in essere;
- il risultato negativo del conto economico in forte aumento rispetto al 2021;

Tali elementi concorrono inevitabilmente a generare una forte rigidità dell'attuale bilancio dell'Ente con particolare riferimento alla sua parte corrente.

A tale proposito il Revisore Unico raccomanda un costante monitoraggio della situazione contabile che deve essere orientata alla maggior prudenza possibile.

Russi, 19/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CLAUDIA RUBINI