

# COMUNE DI BAGNACAVALLLO

Provincia di RAVENNA

## Relazione dell'organo di revisione

– *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

MARINA CHIARAVALLI

SIMONA PIZZIGHINI

PAOLO ORSATTI

## Sommario

<b>INTRODUZIONE</b>	3
<i>Verifiche preliminari</i>	4
<b>CONTO DEL BILANCIO</b>	5
<i>Il risultato di amministrazione</i>	5
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	9
<i>Gestione Finanziaria</i>	11
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	12
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	14
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	18
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b>	20
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	21
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	25
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	27
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	28
<b>CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	28
<b>CONCLUSIONI</b>	28

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti** Marina Chiaravalli, Simona Pizzighini e Paolo Orsatti , **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 10/05/2021;

- ◆ ricevuto in data 24-3-2023, 29-3-2023, 3-4-2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con delibera della giunta comunale n. 44 del 23-03-2023, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico (\*);
  - c) Stato patrimoniale (\*\*);
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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.28 del 28.07.2020;

### 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 di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2022
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 17
di cui variazioni di Consiglio	n. 08
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 03
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 00
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 04
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 02
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 00

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

#### **Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 31.12.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16510 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni della Bassa Romagna;

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'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), 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);
- 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 termine di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

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

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2022</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Illuminazione votiva	€ 55.205,28	€ 68.747,18	-€ 13.541,90	80,30%	110,26%
Musei e pinacoteche	€ 15.336,00	€ 280.597,17	-€ 265.261,17	5,47%	5,52%
Scuola d'arte	€ 14.360,00	€ 53.685,08	-€ 39.325,08	26,75%	31,37%
CDC Altri impianti	€ 27.892,44	€ 156.659,51	-€ 128.767,07	17,80%	25,66%
<b>Totali</b>	<b>€ 112.793,72</b>	<b>€ 559.688,94</b>	<b>-€ 446.895,22</b>	<b>20,15%</b>	<b>25,32%</b>

## 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 10.727.681,64, come risulta dai seguenti elementi:

5

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8095951,15
RISCOSSIONI	(+)	6224873,45	13607892,20	19832765,65
PAGAMENTI	(-)	2127851,35	15092812,58	17220663,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10708052,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10708052,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	5271447,22	6163283,95	11434731,17
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	317773,43	4126722,39	4444495,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			79375,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			6891231,08
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022</b>	<b>(=)</b>			<b>10727681,64</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 7.164.615,52	€ 8.232.164,44	€ 10.727.681,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.406.563,62	€ 6.564.033,56	€ 8.005.019,02
Parte vincolata (C)	€ 1.282.131,11	€ 611.243,67	€ 765.964,61
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 794.599,81	€ 249.275,08	€ 444.600,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 681.320,98	€ 807.612,13	€ 1.512.097,63

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 752.197,94	€ 752.197,94								
Utilizzo parte accantonata	€ 58.768,44		€ -	€ 6.018,44	€ 52.750,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 43.002,21					€ 32.000,00	€ 11.002,21	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 121.274,34									€ 121.274,34
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 55.414,19	€ 5.055.135,40	€ 1.333.981,56	€ 116.148,16	€ -	€ 25.891,78	€ -	€ 542.349,68	€ 128.000,74
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 8.232.164,44</b>	<b>€ 807.612,13</b>	<b>€ 5.055.135,40</b>	<b>€ 1.340.000,00</b>	<b>€ 168.898,16</b>	<b>€ 32.000,00</b>	<b>€ 36.893,99</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 542.349,68</b>	<b>€ 249.275,08</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 551.641,18
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 8.380.966,83
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 6.970.606,58
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.410.360,25
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 451.005,54
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 182.746,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 265.256,90
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 533.515,77
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 551.641,18
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.410.360,25
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 533.515,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 975.242,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.256.921,51
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 10.727.681,64

\*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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

7

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.336.935,19</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.531.013,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.143,70
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>802.778,07</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-31.259,52
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>834.037,59</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>600.309,17</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	196.861,45
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>403447,72</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>403447,72</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2937244,36</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.531.013,42
Risorse vincolate nel bilancio		200.005,15
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1206225,79</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-31.259,52
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1237485,31</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.937.244,36
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.206.225,79
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.237.485,31

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

L'Organo di revisione ha verificato in sede di rilascio del parre sul riaccertamento 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	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 150.489,89	€ 79.375,50
FPV di parte capitale	€ 8.230.476,94	€ 6.891.231,08
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 89.565,79	€ 150.489,89	€ 79.375,50
- 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 *	€ 89.565,79	€ 150.489,89	€ 79.375,50
- 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	€ -	€ -	€ -



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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 7.903.299,58	€ 8.230.476,94	€ 6.891.231,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.565.067,53	€ 1.156.753,81	€ 1.129.384,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.338.232,05	€ 7.073.723,13	€ 5.761.846,21
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	79.375,50
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(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>79.375,50</b>

### **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.41 del 23.03.2023 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.41 del 23.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.228.061,80	€ 6.224.873,45	€ 5.271.447,22	€ 268.258,87
Residui passivi	€ 2.710.881,68	€ 2.127.851,35	€ 317.773,43	-€ 265.256,90

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	€ 419.115,76	€ 211.762,16
Gestione corrente vincolata	€ 2.096,05	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 142.676,35	€ 52.977,26
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 4.697,31	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 568.585,47	€ 264.739,42

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

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

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 Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 806.970,62	€ 1.172.261,31	€ 638.325,01	€ 704.936,45	€ 2.298.560,48	€ 5.621.053,87
<b>Titolo II</b>	€ 1.627,00	€ 1.469,87	€ 671,00	€ 140.819,33	€ 232.475,76	€ 377.062,96
<b>Titolo III</b>	€ 124.266,22	€ 218.403,91	€ 147.164,75	€ 322.126,95	€ 1.713.682,99	€ 2.525.644,82
<b>Titolo IV</b>	€ 369.375,03	€ 203.226,34	€ 20.481,80	€ 123.381,01	€ 420.932,13	€ 1.137.396,31
<b>Titolo V</b>			€ 250.000,00		€ 1.490.000,00	€ 1.740.000,00
<b>Titolo VI</b>	€ 23.395,83					€ 23.395,83
<b>Titolo VII</b>						€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 2.544,79				€ 7.632,59	€ 10.177,38
<b>Totali</b>	€ 1.328.179,49	€ 1.595.361,43	€ 1.056.642,56	€ 1.291.263,74	€ 6.163.283,95	€ 11.434.731,17

Si sottolinea la seguente situazione al fine di esaminare la capacità di riscossione dell'ente dei residui da residui :

Titolo 1-2-3 relativi ad esercizi precedenti al 2019 e presenti al 31.12.2021 euro 1.259.961,99.

Titolo 1-2-3 relativi ad esercizi precedenti al 2019 e presenti al 31.12.2022 euro 932.863,84.

Capacità di incasso 26%

Titolo 1-2-3 relativi all'esercizio 2019 e presenti al 31.12.2021 euro 1.495.383,23.

Titolo 1-2-3 relativi all'esercizio 2019 e presenti al 31.12.2022 euro 1.392.135,09.

Capacità di incasso 7%

Titolo 1-2-3 relativi all'esercizio 2020 e presenti al 31.12.2021 euro 871.180,22.

Titolo 1-2-3 relativi all'esercizio 2020 e presenti al 31.12.2022 euro 786.160,76.

Capacità di incasso 10%

Si raccomanda all'ente di monitorare costantemente il grado di certezza dell'incasso relativo ai residui attivi e di mettere in atto ogni iniziativa volta ad intraprendere un'azione tempestiva di recupero del credito.

#### Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 65,68	€ 7.955,63	€ 3.756,96	€ 118.906,15	€ 1.882.175,62	€ 2.012.860,04
Titolo II	€ 61.544,84	€ 28.477,16	€ 20.918,12	€ 25.259,59	€ 2.078.418,62	€ 2.214.618,33
Titolo III					€ 90.000,00	€ 90.000,00
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 38.713,39	€ 2.500,00	€ 529,00	€ 9.146,91	€ 76.128,15	€ 127.017,45
<b>Totali</b>	€ 100.323,91	€ 38.932,79	€ 25.204,08	€ 153.312,65	€ 4.126.722,39	€ 4.444.495,82

### Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 10.708.052,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 10.708.052,87

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	€ 9.082.411,52	€ 8.095.951,15	€ 10.708.052,87
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 469.100,00

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

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

Al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 469.100,00.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive .

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- 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 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 56.147,68.

### **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 6.315.705,19.

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

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non ricorrono le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, per effettuare accantonamenti.

Non si è reso necessario accantonare somme per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **non ha** ricevuto 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 60.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ha preso atto della ricognizione effettuata dal Segretario dell'ente che in merito alle cause generatesi a tutto il 2022 che presentano una ipotesi di soccombenza per l'ente.

#### **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)	€ 10.531,16
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.992,67
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 14.523,83</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel Risultato d'amministrazione sono presenti i seguenti accantonamenti :

- **Fondo rinnovi contrattuali** € 84.790,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, Irap compresa per le annualità 2022 e 2023;
- **Fondo rischi passività potenziali per equilibri futuri** € 1.500.000,00 per i rischi di passività potenziali fino al 2025 *come da programmazione di cui alla Delibera del Consiglio n.17 del 5/5/2020 corredata del parere del precedente Organo di Revisione;*
- **Fondo rischi passività potenziali** € 30.000,00 *per passività potenziali derivanti da eventuali contenziosi che si potrebbero presentare per richieste aggiuntive di costi utenze (di cui euro 15.000,00 quantificati x l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna );*

Non sono note all'Organo di Revisione altre situazioni che richiedano accantonamenti per passività potenziali probabili.

**Fondo garanzia debiti commerciali**

Non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non sono presenti le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

**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)
<b>Titolo 1</b>	10333869,17	10645817,35	103,02
<b>Titolo 2</b>	1436903,47	1225003,25	85,25
<b>Titolo 3</b>	3614098,72	3517392,46	97,32
<b>Titolo 4</b>	4422980,57	1686767,44	38,14
<b>Titolo 5</b>	1490000,00	1490000,00	100,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU	<i>GESTIONE DIRETTA</i>	
TARI	<i>GESTIONE DIRETTA CON SERVIZIO DI SUPPORTO</i>	
Sanzioni per violazioni	<i>GESTIONE DIRETTA</i>	
Fitti attivi e canoni	<i>GESTIONE DIRETTA</i>	

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **risultate pari ad** Euro 3.168.850,24 rispetto ad euro 2.989.922,45 del 2021.

**TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **state pari ad euro** Euro 2.737.538,00 rispetto ad euro 2.630.195,29 del 2021.

**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	€ 216.679,56	€ 661.954,90	€ 322.184,68
Riscossione	€ 200.417,01	€ 633.912,77	€ 310.168,68

- gli oneri di urbanizzazione nell'ultimo triennio non sono stati destinati a finanziare le spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

**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	€ 586.825,76	€ 701.056,32	€ 1.739.735,36
riscossione	€ 238.307,09	€ 282.841,64	€ 474.148,78
%riscossione	40,61	40,35	27,25

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

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 586.825,76	€ 701.056,32	€ 474.148,78
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 323.675,77	€ 387.419,85	€ -
altre spese	€ 39.892,04	€ 72.761,81	€ 89.102,29
entrata netta	€ 223.257,95	€ 240.874,66	€ 385.046,49
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 205.538,55	€ 101.569,19	€ 108.585,03
% per spesa corrente	92,06%	42,17%	28,20%
destinazione a spesa per investimenti	€ 38.304,41	€ 73.293,21	€ 83.938,22
% per Investimenti	17,16%	30,43%	21,80%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 975.835,64	
Residui riscossi nel 2022	€ 186.252,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 789.583,01	80,91%
Residui della competenza a	€ 1.428.845,30	
Residui totali	€ 2.218.428,31	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.103.405,81	49,74%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad Euro 612.597,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari ad euro 580.644,21.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 34.309,41	
Residui riscossi nel 2022	€ 34.112,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 197,17	0,57%
Residui della competenza	€ 31.646,39	
Residui totali	€ 31.843,56	
FCDE al 31/12/2022	€ 17.340,98	54,46%

**Attività di verifica e controllo**

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

L'Organo di revisione, con riferimento a particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamen to	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 627.011,24	€ 175.871,16	€ 214.449,00	€ 436.419,12
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 627.011,24	€ 175.871,16	€ 214.449,00	€ 436.419,12

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 49.224,17	
Residui riscossi nel 2022	€ 3.126,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 127,00	
Residui al 31/12/2022	€ 46.225,17	93,91%
Residui della competenza	€ 1.253,00	
Residui totali	€ 47.478,17	
FCDE al 31/12/2022	€ 47.478,17	100,00%

**Spese****Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.394.319,08	€ 1.551.296,72	156.977,64
102	imposte e tasse a carico ente	€ 146.202,81	€ 157.825,32	11.622,51
103	acquisto beni e servizi	€ 5.052.065,94	€ 6.067.326,15	1.015.260,21
104	trasferimenti correnti	€ 5.010.658,96	€ 4.788.356,90	-222.302,06
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 122.486,90	€ 134.915,01	12.428,11
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 133.429,80	€ 129.141,72	-4.288,08
110	altre spese correnti	€ 254.941,51	€ 205.213,37	-49.728,14
<b>TOTALE</b>		<b>€ 12.114.105,00</b>	<b>€ 13.034.075,19</b>	<b>919.970,19</b>

**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 terren	€ 2.242.082,79	€ 2.259.370,74	17.287,95
203	Contributi agli investimenti	€ 133.846,13	€ 1.139.755,12	1.005.908,99
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.375.928,92</b>	<b>€ 3.399.125,86</b>	<b>1.023.196,94</b>

### 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 1.635.386,77;
- 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 307.683,17;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. (*Parere Revisori n.18 del 13-5-22 per Piano Fabbisogno 22/24, Parere Revisori n.23 del 8-8-22 su variazione n1 al Piano Fabbisogno 22/24, Parere Revisori n.30 del 19-12-22 su variazione n2 al Piano Fabbisogno 22/24*)

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	€ 2.001.667,77	€ 1.551.296,72
Spese macroaggregato 103	€ 10.519,67	€ 7.500,00
Irap macroaggregato 102	€ 115.463,00	€ 86.518,77
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 100.678,85
Altre spese: fondo mobilità segretari	€ 5.386,33	
Altre spese: COCOCO	€ 13.058,00	
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.146.094,77</b>	<b>€ 1.745.994,34</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 510.708,00</b>	€ 483.578,01
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 1.635.386,77</b>	<b>€ 1.262.416,33</b>
(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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

### 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'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL .

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)		€ 10.213.398,85	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		€ 2.330.430,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		€ 2.133.259,36	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020		€ 14.677.089,20	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)		€ 1.467.708,92	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)		€ 128.350,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		€ 1.339.358,92	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		€ 128.350,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100			0,87%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 6.943.181,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 161.680,91
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 1.490.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 8.271.500,41

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	€ 7.322.474,06	€ 7.542.402,21	€ 7.453.907,56
Nuovi prestiti (+)	€ 250.000,00	€ -	€ 1.490.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 30.071,87	-€ 88.494,65	-€ 180.138,27
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 0,02		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 7.542.402,21</b>	<b>€ 7.453.907,56</b>	<b>€ 8.763.769,29</b>
Nr. Abitanti al 31/12	16.587,00	16.551,00	16.510,00
Debito medio per abitante	454,72	450,36	530,82

Il contratto di mutuo per euro 250.000,00 è stato contratto nel 2020, ma, in concomitanza della stipula, è entrato in vigore un decreto che modificava i parametri dei mutui per gli enti locali e obbligava il Comune a ripetere la stipula nel 2021.

Nel quadro riassuntivo del Rendiconto di gestione 2020 è annotato al Titolo 3 l'impegno di euro 250.000,00.

Nel quadro riassuntivo del Rendiconto di gestione 2021 è annotato al Titolo 3 il pagamento di euro 250.000,00 in quanto effettivamente erogato nel corso del 2021.

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 135.938,45	€ 122.486,90	€ 128.350,00
Quota capitale	€ 30.071,87	€ 88.494,65	€ 161.890,91
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 166.010,32</b>	<b>€ 210.981,55</b>	<b>€ 290.240,91</b>

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

### **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**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha/non 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 .

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 **ha** utilizzato i proventi 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'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.

	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas. <b>Energia elettrica</b> Previsione € 503.450,00 Rendiconto 1.059.839,12 <b>Gas</b> Previsione € 305.450,00 Rendiconto 501.260,55	€ 752.199,67
<b>Totale</b>	<b>€ 752.199,67</b>

L'Ente in sede di bilancio di previsione 2022-2024 ha applicato una quota di avanzo vincolato da trasferimenti statali 2020 per euro 32.000,00 a titolo di fondo di cui art.106 DL 34/2020 e art.39 DL 104/2020 – Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art.1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020).

In sede di rendiconto è risultata per tale tipologia una minor spesa pari a euro 12.527,71.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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, **ha** utilizzato :

contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 210.909,11
Avanzo di amministrazione	€ 270.741,94
Risorse vincolate e non utilizzate del fondone risultanti da rendiconto 2021 ai sensi dell'art.37-ter del decreto legge 21/2022 convertito nella Legge n51 del 20 maggio 2022	€ 270.548,62

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

**Hera S.p.a. - Viale Berti Pichat 2/4 – 40127 Bologna**

Debiti dichiarati dalla Società	Credit Verificati nel Bilancio del Comune
-----	€. 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
-----	€. 239.521,42

Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata con PEC Prot.5577/23 in data 25/01/2023. La società **non ha ancora provveduto ad inviare risposta.**

**S.TE.p.RA Soc. Cons. a.r.l. In liquidazione- Viale Farini 14 – 48121 Ravenna**

Debiti dichiarati dalla Società	Credit Verificati nel Bilancio del Comune
-----	€. 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
-----	€. 0,00

**La procedura di fallimento della società** risulta essere ancora aperta. Negli atti della procedura depositati presso la Cancelleria Fallimentare del Tribunale non risultano debiti-crediti nei confronti dei Comuni dell'Unione Bassa Romagna.

**Te.am. S.r.l. - Piazza dei Martiri 1 – 48022 Lugo**

Debiti dichiarati dalla Società	Credit Verificati nel Bilancio del Comune
€. 0,00	€. 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€. 0,00	€. 0,00

Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata con PEC Prot.5607/23 in data 25.01.2023. La società ha risposto il 09/03/2023 con PEC Prot. n. 17011/23, confermando l'assenza di posizioni debitorie e creditorie nei confronti dell'ente. **La Società non ha l'Organo di controllo.**

**Scuola Arti e Mestieri Angelo Pescarini – Via Malio Monti 32 – Ravenna 48124**

Debiti dichiarati dalla Società	Credit Verificati nel Bilancio del Comune
€. 0,00	€. 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€. 0,00	€. 0,00

Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata con PEC Prot.5559/23 in data 25/01/2023. Dalla contabilità dell'ente non risultano crediti/debiti verso la società che ha risposto il 06/02/2023 con PEC Prot. N. 8587/23, confermando l'assenza di posizioni debitorie e creditorie nei confronti dell'ente. **La risposta è asseverata dall'Organo di Revisione.**

**START ROMAGNA S.p.A – Via A. Spinelli 140 – 47521 Cesena (FC)**

Debiti dichiarati dalla Società	Credit Verificati nel Bilancio del Comune
-----	€. 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
-----	€. 0,00

Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata con PEC Prot.5598/23 in data 25/01/2023. **La società** ha risposto il 16/02/2023 comunicando che **trasmetterà i dati richiesti a seguito**

**dell'approvazione del progetto di Bilancio 2022.** Dalla contabilità dell'ente non risultano crediti e debiti nei confronti della società.

#### ASP dei Comuni della Bassa Romagna – Via Mazzini n. 3 48012 Bagnacavallo

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€. 6.457,17	€. 6.457,17
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€. 496.840,89	€. 5.578.00

Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata con PEC Prot.5561/23 in data 25/01/2023. Risposta dell'ente pervenuta in data 20/02/2023 con protocollo n. 12268/23. **La risposta non è asseverata dall'organo di revisione.**

Quanto comunicato corrisponde con la contabilità dell'ente con una differenza di euro 1.006,00 corrispondente all'Iva 22% sulla fattura emessa da Asp il 22/12/22 e sulla nota di accredito da emettere al 31.12.22 che Asp non ha considerato e un importo di euro 492.268,89 che ASP ha inserito quale finanziamento per la costruzione di scuole materne a Bagnacavallo e che l'Ente ha in evidenza nei debiti dello Stato Patrimoniale in quanto nella contabilità finanziaria viene rilevato solo l'impegno per le quote di capitale e interessi per il rientro dei mutui.

#### ACER Ravenna

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€. 0,00	€.0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€. 92.273,25	€. 0,00

Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata con PEC Prot. 5491/23 in data 24/01/2023. Risposta pervenuta in data 14/03/2023 con protocollo n. 18317.

Il dato non trova riscontro nella contabilità dell'ente in quanto il debito di euro 23.465,98 ed euro 7.720,20 verranno impegnati dall'Ente solamente dopo aver incassato il contributo dalla Regione.

Per la restante parte di euro 61.087,07 l'Ente non li ha impegnati in quanto trattasi di importi in fase di consuntivazione che sono stati vincolati nell'avanzo 2022.

**La risposta è stata asseverata dall'Organo di Revisione.**

#### Agenzia Mobilità Romagnola s.r.l. cons. Piazza del Popolo, 10 Cesena

Debiti dichiarati dalla Società	Crediti Verificati nel Bilancio del Comune
€. 767,62	€.0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€. 0,00	€. 4.976,85

Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata con PEC Prot.5491/23 in data 24/01/2023. Ricevuta risposta in data 17/02/23 protocollo n.19332/23. **La risposta non è asseverata dall'organo di revisione.**

Quanto comunicato nei debiti della società rileva una differenza di euro 767,62 corrispondente alla nota di accredito che AMR deve emettere al 31.12.22 a conguaglio della gestione 2022 e che l'Ente rileverà nel 2023 al momento del conguaglio.

La differenza dei crediti per la Società per un importo di euro 4.976,85 è motivata dal fatto che AMR non ha inserito IL contributo consortile anno 2022 impegnato dal Comune nel 2022.

**LEPIDA S.p.A. - Viale Aldo Moro 64 – 40127 Bologna**

Debiti dichiarati dalla Società	Credit Verificati nel Bilancio del Comune
€ 0,00	€ 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€ 0,00	€ 0,00

Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata con PEC Prot. 5582/23 in data 25/01/2023.

**La Società non ha ancora provveduto ad inviare risposta.**

**Romagna Acque -Società delle Fonti s.p.a.Piazza Orsi Mangelli, 10 Forlì**

Debiti dichiarati dalla Società	Credit Verificati nel Bilancio del Comune
€ 0,00	€ 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€ 0,00	€ 0,00

Richiesta inviata tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna con PEC Prot. 5586/23 in data 25/01/23. La Società ha risposto con PEC Prot. n. 13018/23 del 23/02/23. Il dato trova riscontro con la contabilità dell'ente. **La risposta è stata asseverata dall'organo di Revisione.**

**Banca Popolare Etica – Via N. Tommaseo 7 35131 Padova**

Debiti dichiarati dalla Società	Credit Verificati nel Bilancio del Comune
€ 0,00	€ 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€ 0,00	€ 0,00

Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata con PEC Prot.5569/23 in data 25/01/2023. La società ha risposto il 09/03/2023 con Prot. N. 17265/23 confermando l'assenza di posizioni debitorie e creditorie nei confronti dell'ente. **La risposta è asseverata dall'Organo di Revisione.**

**Delta 2000 Società Consortile a r.l. Strada Luigia,8 Ostellato (FE)**

Debiti dichiarati dalla Società	Credit Verificati nel Bilancio del Comune
€ 0,00	€ 0,00
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€ 0,00	€ 0,00

Richiesta tramite Unione dei Comuni della Bassa Romagna inoltrata con PEC Prot.2501/23 in data 12/01/2023. La società ha risposto e il dato trova riscontro nella contabilità dell'ente. **La risposta è asseverata dall'Organo di Revisione.**

**Unione dei Comuni della Bassa Romagna**

Debiti dichiarati dalla Società	Credit Verificati nel Bilancio del Comune
€ 273.928,27	€ 269.260,36
Crediti dichiarati dalla Società	Debiti verificati nel Bilancio del Comune
€ 42.219,78	€ 41.987,81

L'Unione dei Comuni ha inviato la comunicazione il 22/03/2023 **asseverata dall'Organo di Revisione e successivamente è stata asseverata dall'Organo di Revisione del Comune di Bagnacavallo.**



Il maggior importo di 4.667,91 presente nei debiti dell'Unione si riferisce ad un impegno(2260/22) per euro 332,09 che l'Unione farà affluire nell'avanzo vincolato e ad un impegno dell'Unione (2740/22) per rimborso utenze al Comune di Bagnacavallo in attesa di verifica .

Il maggior importo di 321,97 presente nei crediti dell'Unione si riferisce ad un importo che il Comune ha accantonato nelle passività potenziali dell'avanzo .

L'Organo di revisione si riserva di verificare nel corso del 2023 :

- La risposta di HERA SPA
- La risposta di LEPIDA SPA
- La risposta di START ROMAGNA SPA
- L'asseverazione dell'Organo di Revisione per Agenzia Mobilità Romagna s.r.l
- La riconciliazione contabile delle partite con Unione dei Comuni della Bassa Romagna
- L'asseverazione e la riconciliazione contabile delle partite con ASP della Bassa Romagna
- La riconciliazione contabile delle partite con ACER RAVENNA

*Con riferimento alle posizioni espresse si invita l'ente ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini del reperimento della documentazione mancante e ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.*

### **Esteralizzazione 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie .

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## **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;

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	94.593.769,68	94.865.116,66	-271.346,98
C) ATTIVO CIRCOLANTE	15.713.683,02	12.845.481,72	2.868.201,30
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>110.307.452,70</b>	<b>107.710.598,38</b>	<b>2.596.854,32</b>
A) PATRIMONIO NETTO	77.592.655,06	78.808.201,78	-1.215.546,72
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.689.313,83	1.508.898,16	180.415,67
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	13.204.039,94	10.147.425,53	3.056.614,41
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	17.821.443,87	17.246.072,91	575.370,96
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>110.307.452,70</b>	<b>107.710.598,38</b>	<b>2.596.854,32</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>6.891.231,08</b>	<b>8.301.255,72</b>	<b>-1.410.024,64</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.355.301,23
Fondo svalutazione crediti +	€ 8.036.399,04
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 1.720.693,86
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.740.328,92
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 23.395,83
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	€ 11.434.731,16

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

Debiti +	€ 13.204.039,94
Debiti da finanziamento -	€ 8.763.769,28
Saldo IVA (se a debito) -	€ 8.938,69
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 13.163,85
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	€ 4.444.495,82

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	3.421,95
Allc	da permessi di costruire	-€	938.689,15
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	1.011.653,78
Alle	altre riserve indisponibili	-€	636.909,80
Alf	altre riserve disponibili		
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	343.004,99
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	998.028,49
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	1.215.546,72

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

Il totale del Fondo rischi ed oneri è pari ad euro 1.689.313,83.

Dalla quota accantonata nel risultato d'amministrazione di euro 8.005.019,02, va escluso il FCDE di euro 6.315.705,19 per trovare la corrispondenza con la contabilità economica.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.566.915,34	14.142.707,01	1.424.208,33
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	16.934.422,34	16.162.718,28	771.704,06
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	81.070,00	85.561,19	-4.491,19
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	750.874,28	1.033.816,36	-282.942,08
IMPOSTE	119.460,78	97.394,77	22.066,01
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-655.023,50	-998.028,49	343.004,99

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

*Gli aspetti che vengono evidenziati sono i seguenti:*

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria ;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica ;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *rispetto del piano di rientro per un futuro disequilibrio;*

*Gli elementi che vengono considerati sono:*

- *In merito alla riconciliazione dei debiti-crediti verso organismi partecipati al 31.12.2022 l'ente deve assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini del reperimento della documentazione mancante e ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.*
- *In merito alla gestione dei residui attivi l'ente deve monitorare costantemente il grado di certezza dell'incasso relativo ai residui attivi e deve mettere in atto ogni iniziativa volta ad intraprendere azioni tempestive di recupero del credito.*
- *In merito alla riscossione coattiva dei residui attivi deve monitorare attraverso procedure , report e verifiche puntuali e tempestive l'esito delle azioni volte all'incasso, con particolare attenzione ai residui più vetusti presenti in bilancio*

28

## 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 .

Bagnacavallo, li 4 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

MARINA CHIARAVALLI

SIMONA PIZZIGHINI

PAOLO ORSATTI

*Documento firmato digitalmente ai sensi del CAPO II.-D.Lgs N.82/2005 e ss.mm.ii.*