
Relazione al rendiconto 2022 dell'organo di revisione

Comune di SOLIERA
Provincia di MODENA

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 9 del 07/4/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Premesso:

- Che l'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022;
- Tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali dal numero 1/2022 al numero 38/2022

Presenta

l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Soliera, 07/4/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente: Rag. Paolo Sacchi

(firmato digitalmente)

Componente: Dott.ssa Barbara Baldoni

(firmato digitalmente)

Componente. Avv. Alfredo Cagnani

(firmato digitalmente)

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	14
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	21
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	23
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	24
10. PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR).....	24
11. CONCLUSIONI	25

1. PREMESSA

Il Comune di SOLIERA registra una popolazione al 31.12.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 15.425 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non** è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non gestisce servizi a domanda individuale. Nell'ultimo decennio è stata affidata a terzi, in particolare all'Unione delle Terre d'Argine, la gestione di tali servizi.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 30/1/2023.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	5.064.175,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	5.064.175,22
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata. Di seguito i movimenti dell'anno.

Consistenza cassa vincolata	+/-	importo
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	707.028,79
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	707.028,79
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	849.011,32
Decrementi per pagamenti vincolati	-	545.784,26
Fondi vincolati al 31.12	=	1.010.255,85
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.010.255,85

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

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

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

I pagamenti e le riscossioni **corrispondono** con quanto indicato dal prospetto scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

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

- 1 trimestre 2022 verbale n. 8 del 21/04/2022
- 2 trimestre 2022 verbale n. 12 del 21/07/2022
- 3 trimestre 2022 verbale n. 17 del 24/10/2022
- 4 trimestre 2022 verbale n. 2 del 13/02/2023

L'ente non ha attivato l'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a – 13 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti (scaduti e non) pari ad euro 421.421,94.

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 -13 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2022 che ammonta ad euro 5.162,34.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia ai verbali n. 6 e 7 del 24/3/2023 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 74,63%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 75,35%

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1				192.677,28	198.669,69	784.521,83	1.175.868,80
Titolo 2				11.718,20	29.560,83	58.513,42	99.792,45
Titolo 3				13.346,00	120.453,85	911.907,17	1.045.707,02
Titolo 4					100.692,63	54.989,46	155.682,09
Titolo 5							0,00
Titolo 6						4.543.180,49	4.543.180,49
Titolo 7							0,00
Titolo 9					1.652,00	2.213,41	3.865,41
Totale	0,00	0,00	0,00	217.741,48	451.029,00	6.355.325,78	7.024.096,26

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti
- i principali residui attivi si riferiscono all'attività di verifica e controllo IMU e all'assunzione di mutui assunti a fine esercizio per € 4.543.180,49.

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	877.871,97	per il 87,87% accantonata nel FCDE
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	0	La Tari puntuale è incassata dal gestore AIMAG spa
6	Assunzione Mutui	4.543.180,49	Mutui assunti con Cassa Depositi e Prestiti
Altro specificare...			

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

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

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1			988,20	2.836,21	367.129,27	2.241.207,59	2.612.161,27
Titolo 2	1.275,40	2.788,87		235.661,19	66.597,15	1.180.023,19	1.486.345,80
Titolo 3							0,00
Titolo 4						63.981,27	63.981,27
Titolo 5							0,00
Titolo 7				5.261,38	1.760,79	46.539,16	53.561,33
Totale	1.275,40	2.788,87	988,20	243.758,78	435.487,21	3.531.751,21	4.216.049,67

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano esserci residui vetusti in quanto in gran parte riferibili agli ultimi tre esercizi (2020-2022) e solo una piccola parte, nel prospetto evidenziata, si riferisce a residui più vecchi. Nello specifico soltanto € 1.275,40 si riferiscono a residui di oltre 5 anni.
- i principali residui passivi si riferiscono a: opere pubbliche.
- **sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti in quanto la rata di un BOC è stata pagata il 3/1/2023;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.168.748,25
RISCOSSIONI	2.335.815,59	14.206.964,87	16.542.780,46
PAGAMENTI	2.705.203,81	12.942.149,68	15.647.353,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.064.175,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.064.175,22
RESIDUI ATTIVI	668.770,48	6.355.325,78	7.024.096,26
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	684.298,46	3.531.751,21	4.216.049,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			86.406,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			5.552.315,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.233.499,37

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	4.088.389,76
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.295.335,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.638.722,44
SALDO FPV	-
	4.343.387,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	125.082,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	200.634,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	75.551,58
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.088.389,76
SALDO FPV	-
	4.343.387,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	75.551,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.310.419,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.102.525,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.233.499,37

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2022		2021		2020	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	4.168.748,25		4.569.973,64		4.391.384,02	
+ Riscossioni	16.542.780,46		16.592.835,87		14.756.155,87	
- Pagamenti	-15.647.353,49		-16.994.061,26		-14.577.566,25	
= Cassa al 31.12	5.064.175,22		4.168.748,25		4.569.973,64	
+ residui attivi (Crediti)	7.024.096,26		3.129.668,60		6.093.365,02	
- residui passivi (Debiti)	-4.216.049,67		-3.590.136,38		-4.915.312,59	
= Avanzo di Amministrazione	7.872.221,81		3.708.280,47		5.748.026,07	
- FPV per spese correnti	-86.406,58		-92.290,21		-212.870,97	
- FPV per spese in c/ capitale	-5.552.315,86		-1.203.044,79		-2.299.975,23	
= Risultato di Amministrazione	2.233.499,37	100%	2.412.945,47	100%	3.235.179,87	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	785.000,00	35%	510.000,00	21%	1.270.000,00	39%
- Altri accantonamenti	609.645,21	27%	352.287,78	15%	338.903,73	10%
= Totale Parte Accantonata	1.394.645,21	62%	862.287,78	36%	1.608.903,73	50%

- Totale Parte Vincolata	426.122,41	19%	1.001.194,04	41%	905.622,07	28%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	48.732,31	2%	168.830,07	7%	143.292,94	4%
= Avanzo Disponibile	363.999,44	16%	380.633,58	16%	577.361,13	18%

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	862.287,78	1.032.206,09	168.830,07	349.621,53	2.412.945,47
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				48.670,34	48.670,34
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				299.502,25	299.502,25
Utilizzo parte accantonata	27.234,94				27.234,94
Utilizzo parte vincolata		770.012,05			770.012,05
Utilizzo parte destinata agli investimenti			165.000,00		165.000,00
Valore delle parti non utilizzate	835.052,84	262.194,04	3.830,07	1.448,94	1.102.525,89
Totale	862.287,78	1.032.206,09	168.830,07	349.621,53	2.412.945,47

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	510.000,00	227.300,00	0,00	124.987,78	862.287,78
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	27.234,94	27.234,94
Valore delle parti non utilizzate	510.000,00	227.300,00	0,00	97.752,84	835.052,84
Totale	510.000,00	227.300,00	0,00	124.987,78	862.287,78

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	134.215,46	205.185,69	0,00	692.804,94	1.032.206,09
Utilizzo parte vincolata	106.012,05	0,00	0,00	664.000,00	770.012,05
Valore delle parti non utilizzate	28.203,41	205.185,69	0,00	28.804,94	262.194,04

Totale	134.215,46	205.185,69	0,00	692.804,94	1.032.206,09
---------------	-------------------	-------------------	-------------	-------------------	---------------------

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato*.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;

- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

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

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione ricordando che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

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

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 183.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

Con Delibera della Giunta comunale n. 24 del 30/3/2023 è stata effettuata una ricognizione delle cause legali in essere ed è stata valutata la possibilità di soccombenza che ha determinato l'accantonamento per fondo contenzioso da effettuare. L'attività è stata svolta dagli uffici col supporto dei legali incaricati. E' stato anche accantonato l'intero importo relativo agli incassi provenienti da un lascito su cui insiste un ricorso.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 11.035,57.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 18.193,13*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2022 € 4.740.000,00*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2022 € 237.000,00*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2022 € 5.162,34*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: -13 gg.*

L'ente ha utilizzato i dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale, mentre l'indicatore l'ha desunto dalla PCC – AREA RGS.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 109.277,66 per gli incentivi tecnici relativi a lavori che si sono conclusi o relativi a contratti di appalto.

Gli aumenti contrattuali del personale dipendente e pari a € 50.000,00 (comprensivi anche delle somme per il rinnovo del contratto del segretario comunale).

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

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

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

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha ancora **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 13, comma 3, del d.l. n. 4/2022 in quanto la scadenza è il 31/5/2023.

Tuttavia nell'avanzo vincolato da trasferimenti 2022 non è stato effettuato alcun accantonamento per trasferimenti da COVID-19 in quanto i rincari energetici e le spese correlate all'emergenza sanitaria da COVID 19 sono state superiori all'avanzo vincolato 2021 (ai sensi dell'art. 13 del DL 4/2022) e alle specifiche entrate 2022.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili. Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		965.943,50
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	588.428,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	159.214,59
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		218.300,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-47.968,02
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		266.268,93
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		89.478,40
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	282.125,02
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-192.646,62
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	19.132,39
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-211.779,01
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.055.421,90
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		588.428,00
Risorse vincolate nel bilancio		441.339,61
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		25.654,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-28.835,63
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		54.489,92

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.055.421,90
- W2 (equilibrio di bilancio): € 25.654,29
- W3 (equilibrio complessivo): €. 54.489,92

In riferimento agli equilibri di bilancio sono state utilizzate entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili per € 265.013,77 ed entrate di parte capitale (proventi permessi di costruire per € 279.174,08) per finanziare a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	8.009.001,00	8.328.941,12	8.371.536,07	104,0%	100,5%
Titolo 2	472.710,00	766.732,12	664.316,94	162,2%	86,6%
Titolo 3	3.321.980,00	3.677.678,03	3.416.584,33	110,7%	92,9%
Titolo 4	4.022.440,00	2.533.277,81	1.510.194,51	63,0%	59,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	2.257.318,00	5.318.175,05	5.308.180,49	235,6%	99,8%
Titolo 7	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.537.000,00	2.537.000,00	1.291.478,31	100,0%	50,9%
TOTALE	21.620.449,00	24.161.804,13	20.562.290,65	111,8%	85,1%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	8.328.941,12	8.371.536,07	7.587.014,24	90,63
Titolo II	766.732,12	664.316,94	605.803,52	91,19
Titolo III	3.677.678,03	3.416.584,33	2.504.677,16	73,31
Titolo IV	2.533.277,81	1.510.194,51	1.455.205,05	96,36
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente non incassa direttamente le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) in quanto ha trasferito la funzione di Polizia Locale all'Unione Terre d'Argine che incassa i predetti proventi per tutti i comuni aderenti (Carpi, Campogalliano, Novi di Modena e Soliera).

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	350.418,40	569.374,50	510.679,47
Riscossione	350.418,40	569.374,50	510.679,47

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 279.174,08;
- gli oneri di urbanizzazioni **non 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;

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2020	2021	2022
importo	0,00	0,00	279.174,08
Spese correnti	10.953.875,78	11.482.332,17	11.700.243,86
% x spesa corrente	0,00	0,00	2,39

Recupero evasione:

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

	Accertamenti iniziali	Riscossioni c/residui	Accertamenti finali	FCDE Accantonamento	FCDE
				Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	563.520,08	106.705,34	877.871,97	347.085,00	428.276,48
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	2.881,00	87,00	26.944,13	2.000,00	7.638,52
TOTALE	566.401,08	106.792,34	904.816,10	349.085,00	435.915,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 566.401,08	
Residui riscossi nel 2022	€ 106.792,34	
Residui eliminati (+)	€ 68.261,77	
Residui al 31/12/2022	391.346,97	86,76%
Residui della competenza	€ 513.469,13	
Residui totali	904.816,10	
FCDE al 31/12/2022	785.000,00	86,76%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	11.873.477,50	13.148.581,56	11.700.243,86	110,7%	89,0%
Titolo 2	6.192.258,00	9.499.263,65	2.899.465,22	153,4%	30,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	582.713,50	582.713,50	582.713,50	100,0%	100,0%
Titolo 5	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.537.000,00	2.537.000,00	1.291.478,31	100,0%	50,9%
TOTALE	22.185.449,00	26.767.558,71	16.473.900,89	120,7%	61,5%

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

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.

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

Macroaggregati spesa corrente	2021	2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	1.713.033,11	1.894.451,62	181.418,51
102 imposte e tasse a carico ente	167.150,83	186.402,31	19.251,48
103 acquisto beni e servizi	3.333.260,07	3.695.482,66	362.222,59
104 trasferimenti correnti	5.989.348,41	5.650.629,33	-338.719,08
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	74.929,87	60.914,79	-14.015,08

108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	16.696,84	25.176,14	8.479,30
110	altre spese correnti	187.913,04	187.187,01	-726,03
TOTALE		11.482.332,17	11.700.243,86	217.911,69

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.436.221,36	2.864.903,27	428.681,91
203	Contributi agli investimenti	40.526,42	34.561,95	-5.964,47
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	17.410,71	0,00	-17.410,71
TOTALE		2.494.158,49	2.899.465,22	405.306,73

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 6 e n. 7 del 24/3/2023).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	92.290,21	86.406,58
FPV di parte capitale	1.203.044,79	5.552.315,86
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.295.335,00	5.638.722,44

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	212.870,97	92.290,21	86.406,58
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 *	212.870,97	92.290,21	86.406,58
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.299.975,23	1.203.044,79	5.552.315,86
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	67.535,95	625.883,29	5.346.959,06
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.232.439,28	577.161,50	205.356,80
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	86.406,58
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2022 spesa corrente	86.406,58

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

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

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

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2022
Spese macroaggregato 101	2.060.254,67	1.894.451,62
Spese macroaggregato 103	25.337,33	11.077,27
Irap macroaggregato 102	112.630,00	119.899,52
Spese macroaggregati 04-09 rimborsi spese di personale	0,00	9.434,90
Ribaltamento quota spese personale Unione Terre d'Argine	1.595.959,82	1.757.719,06
Fondo mobilità segretario	4.919,91	0,00
Partecipate	215,53	0,00
Totale spese di personale (A)	3.799.317,26	3.792.582,37
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	460.153,01	614.183,80
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.339.164,25	3.178.398,57

L'ente nel 2022 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016, in quanto ha sostenuto spese per € 139.176,06 a fronte di un limite di € 222.415,18.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2022-2024, e in occasione del rendiconto 2022 con attestazione del Dirigente del 2° settore Servizi al personale dell'Unione Terre d'Argine del 29/3/2022 ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

Si evidenziano i dati del rendiconto 2022:

Media Entrate correnti	16.913.989,48
FCDE - Bilancio	770.485,04
Denominatore	16.143.504,44

Spesa di personale	3.825.578,95
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0

Numeratore	3.825.578,95
------------	--------------

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
23,70%	27,00%	31,00%

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, 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 dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	4.673.841,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 e variazioni	-	582.713,50
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	5.318.180,49
TOTALE DEBITO	=	9.409.308,47

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	4.974.942,51	4.843.081,48	4.673.841,48
Nuovi prestiti (+)	400.000,00	500.000,00	5.318.180,49
Prestiti rimborsati (-)	531.861,03	673.622,56	582.713,50
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	4.382,56	0,00
Totale fine anno	4.843.081,48	4.673.841,48	9.409.308,47
Nr. Abitanti al 31/12	15.537,00	15.504,00	15.425,00
Debito medio per abitante	311,71	301,46	610,00

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	63.866,26	74.929,87	60.914,79
Quota capitale	531.861,03	673.622,56	582.713,50
Totale fine anno	595.727,29	748.552,43	643.628,29

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non presenta debiti fuori bilancio.

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 20/12/2022 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione diretta nelle seguenti società:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
AIMAG S.P.A.	4,25%	si	17.286.000,00	
AGENZIA PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DI MODENA S.P.A.	0,57%	si	12.872	
SOCIETÀ EMILIANA TRASPORTI AUTOFILOVIARI S.P.A.	0,095%	si	32.336	
LEPIDA S.C.P.A.	0,0014%	si	536.895	

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.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	68.513.449,95	67.098.867,38	1.414.582,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.273.271,48	7.758.416,85	4.514.854,63
D) RATEI E RISCONTI	14.511,50	56.959,63	-42.448,13
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	80.801.232,93	74.914.243,86	5.886.989,07
A) PATRIMONIO NETTO	56.789.425,01	56.543.150,16	246.274,85
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	606.174,37	352.287,78	253.886,59
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	13.558.533,05	8.272.155,87	5.286.377,18
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.847.100,50	9.746.650,05	100.450,45
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	80.801.232,93	74.914.243,86	5.886.989,07
TOTALE CONTI D'ORDINE	9.897.282,75	4.691.317,16	5.205.965,59

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.691.309,38	12.374.624,96	316.684,42
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.609.477,33	12.737.344,47	872.132,86
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	407.092,71	366.897,24	40.195,47
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	408.089,60	-29.132,75	437.222,35
IMPOSTE	131.576,61	117.387,74	14.188,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-234.562,25	-142.342,76	-92.219,49

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € -234.562,25, rispetto all'esercizio 2021 di € -142.342,76, si rileva un incremento dei componenti negativi della gestione. In particolare sono incrementati i costi per utenze e per ammortamenti passivi.

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

Voci del Conto	scostamenti
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	316.684,42
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	872.132,86
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	40.195,47
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	437.222,35

9. 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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

Il Comune di Soliera ha in essere diversi progetti finanziati col PNRR. Con verbale del 24/10/2022 il Collegio ha fatto il punto della situazione rilevando che:

- La contabilizzazione avviene in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet;
- Vengono perimetrati i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021;
- I finanziamenti ed i relativi impieghi vengono gestiti tramite la cassa vincolata;
- Il Comune non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR;
- sta in maniera sistematica implementando il Sistema Regis.

11. CONCLUSIONI

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

Li 7 Aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente: Rag. Paolo Sacchi
(*firmato digitalmente*)

Componente: Dott.ssa Barbara Baldoni
(*firmato digitalmente*)

Componente: Avv. Alfredo Cagnani
(*firmato digitalmente*)