

COMUNE DI SAVIGNANO SUL PANARO
Provincia di Modena

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2022**

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Grazia Zeppa

COMUNE DI SAVIGNANO SUL PANARO

Provincia di Reggio Emilia

L'Organo di Revisione

Verbale n. 7 del 26/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione, nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 38 del 27 luglio 2021, con decorrenza 14/08/2021, ha esaminato:

- la deliberazione di Giunta comunale n. 20 del 06/04/2023 avente ad oggetto l'approvazione della relazione sulla gestione e dello schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, ricevuta per posta elettronica in data 19/04/2023, corredata degli allegati di legge;

operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali (TUEL)»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili applicati n. 4/2 e n. 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.n.118/2011;
- del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

Si richiama l'art. 239, comma 1, lett. d) che prevede che l'Organo di revisione deve presentare la *“relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità **e comunque non inferiore a 20 giorni decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo.** La relazione dedica un'apposita sezione all'eventuale rendiconto consolidato di cui all'art. 11, commi 8 e 9, e contiene l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione”*.

Il Revisore, tenuto conto dei controlli svolti in sede di rendiconto e dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio 2022, documentata dai verbali n. 1 del 19/01/2022 al n. 28 del 14/12/2022, presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione dei rilievi della Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi degli Organi di controllo interno e dallo stesso Organo di revisione.

26 aprile 2023

Firma digitale

L'Organo di revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	24
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	29
11. CONCLUSIONI	30

1. PREMESSA

Il Comune di Savignano sul Panaro registra una popolazione al 31/12/2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 9.563 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune non risulta aver caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo Approvato dalla Giunta o dall'Organo esecutivo".

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

Per quanto concerne i servizi a domanda individuale, il Comune negli ultimi anni ha affidato la gestione di diversi servizi all'Unione, in particolare i servizi scolastici e socio-assistenziali. Pertanto i servizi a domanda individuale gestiti direttamente dal Comune risultano il Teatro "La Venere", gli impianti sportivi e l'illuminazione votiva. Il grado di copertura tariffaria delle spese per i servizi per l'anno 2022 è pari al 28,52%, come illustrato al paragrafo 3) della relazione sulla gestione.

Il Revisore prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro il termine di legge e che il Responsabile del Servizio Finanziario ha proceduto alla loro parificazione, come illustrato nel paragrafo successivo.

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)	2.847.349,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	2.847.349,65
Differenza	0,00

La cassa vincolata ha avuto la seguente evoluzione negli ultimi quattro anni:

	2019	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.857.620,96	4.171.448,86	3.778.559,28	2.847.349,65
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Ente, anche nel 2022 risulta non avere giacenze vincolate.

L'Ente è dotato di una gestione della cassa vincolata.

L'Organo di revisione rileva che:

- il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono 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 corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere;
- il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto;
- il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto “disponibilità liquide” scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

Tuttavia dal prospetto delle disponibilità liquide al 31/12/2022 estratto in data odierna dalla piattaforma SIOPE gli importi delle riscossioni e dei pagamenti non corrispondono ai dati dei singoli rispetti prospetti incassi e pagamenti estratti dalla stessa procedura e quindi con i dati del Tesoriere.

Nella tabella sottostante si riportano i dati emergenti dal prospetto delle disponibilità liquide:

CONTO CORRENTE DI TESORERIA		
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	3.778.559,28
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	8.564.359,19
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	9.495.568,82
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	2.847.349,65
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	0,00

L'Organo di revisione chiede che il Responsabile del Servizio Finanziario si attivi con il Tesoriere affinché anche gli importi riportati nel citato prospetto siano corretti e, quindi allineati a quelli del Tesoriere.

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

- 1 trimestre 2022 verbali n. 1 del 10/02/2022 e n. 3 del 23/02/2022;
- 2 trimestre 2022 verbali n. 7 del 10/05/2022 e n. 8 del 11/05/2022;
- 3 trimestre 2022 verbale n. 17 del 10/08/2022;
- 4 trimestre 2022 verbali n. 3 del 08/02/2023, n. 4 del 01/03/2023;

Inoltre le disponibilità liquide al 31/12/2022 esistenti al di fuori del conto di tesoreria giacenti presso i conti correnti postali ammontano ad euro 11.371,23 e sono relative ai seguenti conti correnti:

- n. 1029384078 euro 9.631,05
- n. 1039617764 euro 1.507,69
- n. 1039617822 euro 232,49

L'Ente nell'anno 2022 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Parifica Agenti Contabili

Con determina n. 87 del 21/04/2023 del Responsabile dell'Area Servizi finanziari, quindi dopo l'approvazione dello schema di rendiconto da parte della Giunta comunale, sono stati parificati i conti giudiziali dei seguenti Agenti contabili interni ed esterni:

- prot. n. 724 del 13/01/2023 Agente contabile Aldrovandi Mauro
- prot. n. 698 del 13/01/2023 Agente contabile economo Palladini Sonia
- prot. n. 217 del 5/01/ 2023 Agente contabile Tonioni Laura
- prot. n. 218 del 5/01/2023 Agente contabile Tonioni Laura
- prot. n. 1535 del 30/01/2023 Agente contabile Ica SRL
- prot. n. 1572 del 31/01/2023 Agente contabile tesoriere Banco BPM

In data odierna è pervenuta la determina n. 94 del 26/04/2023 avente ad oggetto la parifica del conto giudiziale dell'Agente contabile AREA S.r.l. riscossione coattiva – depositato agli atti dell'Ente in data 26/01/2023, prot. n. 1365.

Pertanto risultano parificati i conti giudiziali di tutti gli Agenti contabili individuati dall'Ente.

Dati sui pagamenti

Il Comune ha adottato misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'indicatore annuale dei tempi medi di pagamento relativo agli acquisti di beni e prestazioni di servizi e forniture, previsto dall'art. 33 del D.Lgs.n.33/2013, elaborato secondo le indicazioni fornite dal DPCM 22/09/2014 e dalla Circolare RGS n. 3/2015, e pubblicato, ai sensi di quanto prescritto dalla citata normativa, sul sito internet del Comune, testimonia il rispetto della scadenza dei tempi di pagamento.

L'indicatore esprime il ritardo medio di pagamento, in giorni, ponderato in base all'importo delle fatture.

L'attestazione dei pagamenti resa ai sensi dell'art. 41 del D.L.n.66/2014, sottoscritta digitalmente in data 14/04/2023 dal Responsabile dell'Area Servizi Finanziari e dal Sindaco, evidenzia per l'anno 2022 un indicatore negativo di -8,39 che sta ad indicare che i pagamenti sono mediamente effettuati prima della scadenza di legge stabilita in 30 giorni.

Tuttavia, l'indicatore 2022 risulta peggiorato rispetto a quello rilevato per l'esercizio 2021 pari a -17,86.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 06 del 29/03/2022 sulla proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario.

I residui finali al 31/12/2022 presentano le seguenti risultanze:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 3.519.723,30 di cui:

- euro 1.739.650,55 da gestione residui
- euro 1.780.072,75 da gestione competenza 2022.

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.839.829,84 di cui:

- euro 343.428,05 da gestione residui
- euro 2.496.401,79 da gestione competenza 2022.

L'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento dei residui attivi e passivi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 46,50%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 85,66%

Tali percentuali evidenziano una capacità di smaltimento sia dei residui attivi, sia dei residui passivi buona.

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	- €	10.541,58 €	117.463,81 €	27.738,53 €	91.990,00 €	954.672,32 €	1.202.406,24 €
Titolo 2	- €	- €	- €	20.822,60 €	- €	113.215,44 €	134.038,04 €
Titolo 3	2.938,00 €	- €	3.831,55 €	35.289,70 €	7.915,62 €	180.311,42 €	230.286,29 €
Titolo 4	- €	42.000,00 €	- €	8.746,94 €	1.367.325,88 €	492.772,12 €	1.910.844,94 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	- €	- €	- €	3.046,34 €	- €	39.101,45 €	42.147,79 €
Totale	2.938,00 €	52.541,58 €	121.295,36 €	95.644,11 €	1.467.231,50 €	1.780.072,75 €	3.519.723,30 €

I residui attivi conservati alla data del 31/12/2022 risultano esigibili ed aventi il titolo giuridico attestante il diritto di credito dell'Ente.

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	8.467,87 €	5.155,43 €	36.653,96 €	25.713,84 €	95.640,29 €	1.318.668,75 €	1.490.300,14 €
Titolo 2	- €	- €	5.827,48 €	5.404,80 €	147.356,75 €	974.442,54 €	1.133.031,57 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	3.795,00 €	- €	2.000,00 €	5.546,34 €	1.866,29 €	203.290,50 €	216.498,13 €
Totale	12.262,87 €	5.155,43 €	44.481,44 €	36.664,98 €	244.863,33 €	2.496.401,79 €	2.839.829,84 €

I residui passivi conservati alla data del 31/12/2022 risultano esigibili e derivano da obbligazioni giuridicamente perfezionate.

Nella gestione dei residui del titolo 4 il residuo passivo per rimborsi di prestiti pari a euro 26.947,12 - relativo alla quota ammortamento mutuo Credito Sportivo - impegno n. 415/2021 - erroneamente non versato dal Tesoriere entro il 31/12/2021 risulta pagato nel 2022.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.778.559,28
RISCOSSIONI	1.675.604,11	6.972.905,87	8.648.509,98
PAGAMENTI	2.366.427,92	7.213.291,69	9.579.719,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.847.349,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.847.349,65
RESIDUI ATTIVI	1.739.650,55	1.780.072,75	3.519.723,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	343.428,05	2.496.401,79	2.839.829,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			180.495,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			487.589,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.859.157,64

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-956.714,86
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.856.375,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	668.085,47
SALDO FPV	1.188.289,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	766,90
Minori residui attivi riaccertati (-)	188.943,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	52.586,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-135.589,77
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-956.714,86
SALDO FPV	1.188.289,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-135.589,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	962.105,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.801.067,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.859.157,64

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi quattro esercizi è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione				
	2019	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	1.894.222,95	3.144.086,56	2.763.172,66	2.859.157,64
Composizione del risultato di amministrazione:				
Parte accantonata (B)	1.323.012,27	1.362.854,42	1.538.109,66	1.654.907,24
Parte vincolata (C)	89.874,96	622.720,58	432.739,49	760.553,31
Parte destinata agli investimenti (D)	29.485,58	46.000,28	4.591,85	4.591,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	451.850,14	1.112.511,28	787.731,66	439.105,24

	2022		2021	
	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	3.778.559,28		4.171.448,86	
+ Riscossioni	8.648.509,98		8.252.140,42	
- Pagamenti	-9.579.719,61		-8.645.030,00	
= Cassa al 31.12	2.847.349,65		3.778.559,28	
+ residui attivi (Crediti)	3.519.723,30		3.603.431,04	
- residui passivi (Debiti)	-2.839.829,84		-2.762.442,58	
= Avanzo di Amministrazione	3.527.243,11		4.619.547,74	
- FPV per spese correnti	-180.495,84		-186.400,19	
- FPV per spese in c/ capitale	-487.589,63		-1.669.974,89	
= Risultato di Amministrazione	2.859.157,64	100%	2.763.172,66	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-915.897,88	-32%	-818.585,65	-30%
- Altri accantonamenti	-739.009,36	-26%	-719.524,01	-26%
= Totale Parte Accantonata	-1.654.907,24	-58%	-1.538.109,66	-56%
- Totale Parte Vincolata	-760.553,31	-27%	-432.739,49	-16%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-4.591,85	0%	-4.591,85	0%
= Avanzo Disponibile	439.105,24	15%	787.731,66	29%

Utilizzo risultato di amministrazione 2021

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
	1.538.109,66	432.739,49	4.591,85	787.731,66	2.763.172,66
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				365.062,07	365.062,07
Finanziamento di spese correnti non permanenti				15.059,90	15.059,90
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	241.835,05				241.835,05
Utilizzo parte vincolata		340.148,00			340.148,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			0,00		0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.296.274,61	92.591,49	4.591,85	407.609,69	1.801.067,64
Totale	1.538.109,66	432.739,49	4.591,85	787.731,66	2.763.172,66

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	818.585,65	399.980,00	55.000,00	264.544,01	1.538.109,66
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	241.835,05	241.835,05
Valore delle parti non utilizzate	818.585,65	399.980,00	55.000,00	22.708,96	1.296.274,61
Totale	818.585,65	399.980,00	55.000,00	264.544,01	1.538.109,66

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	422.738,49	0,00	0,00	10.001,00	432.739,49
Utilizzo parte vincolata	422.738,49	0,00	0,00	0,00	422.738,49
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	10.001,00	10.001,00
Totale	422.738,49	0,00	0,00	10.001,00	432.739,49

ANALISI COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato il calcolo del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.n.118/2011 e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo sono state comprese le entrate che l'Ente ha individuato di dubbia esigibilità, in particolare: TARI, recupero evasione TARI, proventi da canoni e locazioni aree attrezzate, proventi da concessioni aree e spazi pubblici, illuminazione votiva, fitti attivi patrimoniali e rilevanti ai fini iva, sanzioni da codice della strada, addizionale comunale all'Irpef. Il calcolo è stato effettuato extra contabilmente.

Dalle verifiche svolte è risultato che l'Ente ha accantonato il 100% dei residui attivi risultanti al 31/12/2022 sui suddetti capitoli ad accezione dell'addizionale comunale all'Irpef per la quale risulta accantonato in via prudenziale un importo corrispondente al 38%.

L'Organo di revisione riscontra un FCDE prudenziale ed attesta la congruità dello stesso, tuttavia raccomanda anche in questa sede di impostare il calcolo del fondo nella procedura contabile e di procedere ad una sua ulteriore verifica in sede di salvaguardia, nel rispetto di quanto previsto dal pca n. 4/2.

L'importo del fondo al 31/12/2022 così come risultante dall'allegato A/1, colonna e), è di euro 915.897,88. I suddetti importi trovano corrispondenza negli allegati A) e C).

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonamenti per perdite di aziende e/o società partecipate.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso di euro 399.980,00 - confermato nell'importo, così come accantonato al 31/12/2021.

Dalla documentazione ricevuta risultano sostanzialmente confermati i rischi di soccombenza esaminati al 31/12/2021, in quanto nel 2022 risulta una sola causa di nuova formazione evidenziata nella comunicazione del Responsabile dell'Ufficio Avvocatura Unico della Provincia di Modena - protocollo n. 8259 del 07/03/2023 - per la quale non sussiste obbligo di accantonamento.

Tuttavia già in sede di esame del rendiconto 2021 si è riscontrata l'esistenza di cause con richieste risarcitorie di importi molto elevati. Pertanto si raccomanda di monitorare periodicamente l'andamento delle suddette cause e di procedere ad una verifica della congruità dell'accantonamento in sede di salvaguardia degli equilibri del bilancio 2023/2025 in corso di approvazione.

I Responsabili delle Aree hanno attestato che non risultano debiti fuori bilancio non finanziati e riconosciuti al 31/12/2022 come segue:

- determina n. 60 del 22/03/2023 Responsabile Affari Generali
- determina n. 61 del 22/03/2023 Responsabile Ufficio Unico Tributi
- determina n. 62 del 22/03/2023 Responsabile Tutela Ambiente
- determina n. 63 del 22/03/2023 Responsabile Area Urbanistica - Edilizia Privata
- determina n. 64 del 22/03/2023 Responsabile Area Lavori Pubblici
- determina n. 65 del 22/03/2023 Responsabile Area Servizi Finanziari

Fondo garanzia debiti commerciali

Dalle verifiche effettuate l'Ente non è tenuto ad accantonare il fondo garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti ulteriori accantonamenti per un ammontare complessivo di euro 339.029,36:

- euro 10.059,37 per indennità di fine mandato Sindaco
- euro 10.000,00 per oneri contrattuali personale dipendente
- euro 202.369,99 per conguaglio utenze
- euro 50.000,00 per conguagli trasferimento altri Enti
- euro 11.600,00 accantonamento per produttività ufficio tributi
- euro 55.000,00 per passività potenziali.

L'Organo di revisione ha verificato che il totale delle singole quote accantonate come risultanti alla colonna e) dell'allegato A/1 corrisponda agli importi delle singole quote accantonate nell'allegato A) e quindi anche il totale riportato nell'allegato A/1, colonna e), **pari a euro 1.654.097,24** corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione riportato nell'allegato A) alla riga "totale parte accantonata B".

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

La quota vincolata, determinata nell'importo complessivo pari a euro 760.553,31 è così composta:

- quota vincolata da legge per euro 442.069,71
- quota da trasferimenti per euro 16.888,18
- quota da vincoli attribuiti formalmente dall'ente per euro 301.595,42.

L'Organo di revisione ha verificato che il totale delle singole quote vincolate come risultanti alla colonna i) dell'allegato A/2 corrisponde agli importi delle singole quote vincolate nell'allegato A) e quindi anche il totale riportato nell'allegato A/2, colonna i), **pari a euro 760.553,31** corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione riportato nell'allegato A) alla riga "totale parte vincolata C".

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 totale della quota destinata a investimenti **pari a euro 4.591,85** come risultante alla colonna f) dell'allegato A/3 corrisponde all'importo riportato nell'allegato A) alla riga "totale destinata agli investimenti D".

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		962.193,48
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	100.562,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	663.513,36
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		198.117,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	258.064,94
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-59.947,46
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		231.486,29
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.473,46
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		228.012,83
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5,05
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		228.007,78
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.193.679,77
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		100.562,64
Risorse vincolate nel bilancio		666.986,82
W2/ EQUILIBRIO DI BILANCIO		426.130,31
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		258.069,99
W3/ EQUILIBRIO COMPLESSIVO		168.060,32

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalle Circolari MEF RGS n.5/2020, n.8/2021, n.15/2022, n. 5/2023.

Dalle verifiche svolte emerge l'errata indicazione degli importi indicati alle righe "risorse vincolate di parte corrente e di parte capitale nel bilancio", derivanti dall'allegato a2) colonna h), che genera la necessaria rideterminazione dei sub totali O2, O3, Z2, Z3, come esplicitato di seguito.

Dall'esame dell'allegato a2) emergono risorse vincolate di parte corrente nel bilancio per euro 663.513,36 in luogo dell'importo erroneamente indicato di euro 531.668,94 e risorse vincolate di parte capitale per euro 3.473,46 (derivanti da PNRR) in luogo dell'importo erroneamente indicato di euro 135.319,88.

I risultati della gestione di parte corrente e di parte capitale risultano, pertanto, così rideterminati:

- O1 (risultato di competenza di parte corrente): euro 962.193,48 confermato
- **O2 (equilibrio di bilancio di parte corrente): euro 198.117,48 rideterminato**
- **O3 (equilibrio complessivo di parte corrente): euro -59.947,46 rideterminato**
- Z1 (risultato di competenza in conto capitale): euro 231.486,29 confermato

- **Z2 (equilibrio di bilancio in conto capitale): euro 228.012,83 rideterminato**
- **Z3 (equilibrio complessivo in conto capitale): euro 228.007,78 rideterminato**

I risultati della gestione complessiva risultano confermati nei seguenti importi:

- **W1 (risultato di competenza): euro 1.193.679,77**
- **W2 (equilibrio di bilancio): euro 426.130,31**
- **W3 (equilibrio complessivo): euro 168.060,32**

L'Organo di revisione chiede che il prospetto degli equilibri di cui alla tabella sopra riportata sia modificato sulla base dei dati sopra riscontrati.

Il quadro generale riassuntivo rileva i seguenti risultati complessivi della gestione, che trovano corrispondenza in quelli del prospetto degli equilibri:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) W1	1.193.679,77
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	100.562,64
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	666.986,82
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) W2	426.130,31

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	426.130,31
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	258.069,99
f) Equilibrio complessivo (f=d-e) W3	168.060,32

Con riferimento agli equilibri di bilancio, dal relativo prospetto, emergono entrate di parte capitale derivanti da oneri di urbanizzazione per l'importo di euro 25.000,00 destinate a spese correnti nel rispetto della specifica normativa vigente, come approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 115 del 26/10/2022.

Non emergono entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni definitive	Accertamenti	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	5.786.065,62	5.945.717,68	102,8%
Titolo 2	506.180,91	447.803,36	88,5%
Titolo 3	618.001,40	629.306,09	101,8%
Titolo 4	5.672.970,57	959.190,96	16,9%
Titolo 5	0,00	0,00	
Titolo 6	0,00	0,00	
Titolo 7	250.000,00	0,00	0,0%
Titolo 9	1.049.000,00	770.960,53	73,5%
TOTALE	13.882.218,50	8.752.978,62	63,1%

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	5.786.065,62	5.945.717,68	4.991.045,36	83,94
Titolo II	506.180,91	447.803,36	334.587,92	74,72
Titolo III	618.001,40	629.306,09	448.994,67	71,35
Titolo IV	5.672.970,57	959.190,96	466.418,84	48,63
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

IMU

L'imposta municipale propria è stata accertata nell'esercizio per un importo di euro 2.172.857,43 interamente riscosso (capitolo 11180).

L'ammontare dei residui è pari a zero.

Addizionale comunale IRPEF

L'addizionale comunale all'Irpef è stata accertata nell'esercizio per un importo di euro 1.060.000,00 a fronte di riscossioni in conto competenza di euro 375.220,66.

La gestione dei residui rileva la seguente situazione:

ADDIZIONALE COM. IRPEF - CAP 11175	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 730.996,22	
Residui riscossi nel 2022	€ 730.996,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 684.779,34	
Residui totali	€ 684.779,34	
FCDE al 31/12/2022	€ 260.216,15	38,00%

TARI

La tassa sui rifiuti è stata accertata nell'esercizio per un importo di euro 1.320.000,00 a fronte di riscossioni in conto competenza di euro 1.062.591,67.

La gestione dei residui rileva la seguente situazione:

TARI - CAP. 11230	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 471.488,77	
Residui riscossi nel 2022	€ 244.323,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 3,00	
Residui al 31/12/2022	€ 227.161,97	48,18%
Residui della competenza	€ 257.408,33	
Residui totali	€ 484.570,30	
FCDE al 31/12/2022	€ 484.570,30	100,00%

Recupero evasione IMU

Nel 2022 è stato accertato per attività di recupero IMU l'importo di euro 252.446,69 interamente riscosso. Non vi sono residui di esercizi precedenti (capitolo 11182).

L'ammontare dei residui è pari a zero.

Recupero evasione TARI

Nel 2022 è stato accertato per attività di recupero TARI l'importo di euro 49.158,61 interamente riscosso (capitolo 12291).

L'ammontare dei residui è pari a zero.

Fondo solidarietà comunale

Il fondo per l'anno 2022 è stato accertato per l'importo di euro 1.090.383,64 a fronte di riscossioni in conto competenza di euro 1.090.868,29 (capitolo 13300).

La gestione dei residui rileva la seguente situazione:

FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE - CAP. 13300	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 31.315,39	
Residui riscossi nel 2022	€ 31.315,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 12.484,65	
Residui totali	€ 12.484,65	

Trasferimenti statali

Nel 2022 sono stati accertati trasferimenti statali per euro 370.842,24 a fronte di riscossioni di euro 308.036,65. I residui della competenza ammontano ad euro 62.805,59.

Nella gestione dei residui si rileva un ammontare iniziale di euro 22.112,00 a fronte di riscossioni di euro 2.056,30 e di residui riaccertati per euro 766,90.

L'ammontare dei residui è di euro 83.628,19 di cui euro 20.822,60 proveniente dalla gestione residui ed euro 62.805,59 dalla gestione della competenza.

Contributi per permessi di costruire

Nel corso dell'esercizio sono state accertate entrate da permessi a costruire per l'importo complessivo di euro 330.488,00 interamente rimosse.

Non risultano residui attivi da esercizi pregressi.

Come evidenziato nel paragrafo precedente, l'importo di euro 25.000,00 è stato destinato alla spesa corrente e la restante parte di euro 305.488,00 ad interventi di spesa in conto capitale, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 1, comma 460 della L. 232/2016.

Spese

USCITE	Previsioni definitive	Impegni	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	7.533.154,80	6.503.044,68	86,3%
Titolo 2	7.698.743,58	2.265.888,05	29,4%
Titolo 3	0,00	0,00	
Titolo 4	169.800,22	169.800,22	100,0%
Titolo 5	250.000,00	0,00	0,0%
Titolo 7	1.049.000,00	770.960,53	73,5%
TOTALE	16.700.698,60	9.709.693,48	58,1%

Gli impegni di competenza conservati al 31/12/2022 sono esigibili.

Il Revisore 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 correnti per macroaggregati è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2022
101	redditi da lavoro dipendente	1.203.727,70
102	imposte e tasse a carico ente	86.530,45
103	acquisto beni e servizi	1.670.759,00
104	trasferimenti correnti	3.386.461,53
105	trasferimenti di tributi	0,00
106	fondi perequativi	0,00
107	interessi passivi	52.938,93
108	altre spese per redditi di capitale	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	47.996,88
110	altre spese correnti	54.630,19
TOTALE		6.503.044,68

La composizione delle spese in conto capitale per macroaggregati è la seguente:

Macroaggregati spesa conto capitale		2022
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.051.199,14
203	Contributi agli investimenti	209.183,04
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	5.505,87
TOTALE		2.265.888,05

Fondo pluriennale vincolato

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario - cfr. verbale n. 6/2023.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	186.400,19	180.495,84
FPV di parte capitale	1.669.974,89	487.589,63
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.856.375,08	668.085,47

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	127.800,00 €
Trasferimenti correnti	12.460,80 €
Incarichi a legali	- €
Altri incarichi	40.235,04 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	- €
sopravvenuto	- €
Totale FPV 2021 spesa corrente	180.495,84 €

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 - allegato b) al rendiconto.

Spesa di personale

L'Organo di revisione nel 2022 con verbale n. 4 del 09/03/2022 ha espresso parere alla Nota di aggiornamento al DUP 2022/2024 ed in quella sede ha rilevato che il piano triennale dei fabbisogni di personale di cui all'art. 6, comma 4 del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165, così come modificato dal D.Lgs. 75/2017, per il periodo 2022-2024, inserito nel DUP 2022/2024, confermava le assunzioni a tempo indeterminato approvate con deliberazione di Giunta comunale n. 93 del 08/11/2021 - cfr. parere Revisore verbale n. 5 del 05/11/2021.

Nel corso dell'esercizio 2022 non sono state sottoposte per i controlli di cui all'art. 33, comma 2, D.L. n. 34/2019 modifiche al Piano dei fabbisogni di personale.

Con verbale n. 27 del 14/12/2022, l'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per le risorse decentrate da destinare al personale dipendente per l'anno 2022 nel rispetto dei vigenti limiti normativi posti dall'art. 23, comma 2, D.Lgs.n.75/2017 e dei vincoli di bilancio per l'esercizio 2022 per l'importo complessivo di euro 115.797,64 di cui euro 111.122,50 di risorse stabili e variabili soggette al citato limite di legge.

Con verbale n. 28 del 14/12/2022, nel rispetto delle disposizioni contrattuali e normative vigenti, ha certificato la compatibilità dei costi derivanti dall'ipotesi di accordo integrativo - anno 2022 - del personale dipendente sottoscritta dalle parti il 12/12/2022, per l'importo complessivo di euro 115.797,64 - con i vigenti limiti normativi/contrattuali e con i vincoli di bilancio per l'esercizio 2022, evidenziando per come certificato in sede di costituzione, che l'importo delle risorse soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs.n.75/2017 per l'anno 2022 è risultato pari a euro 111.122,50

Spese di rappresentanza

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base della documentazione pervenuta in data odierna, che le spese di rappresentanza sostenute dall'Ente nell'anno 2022 per euro 500,00 non sono in contrasto con gli orientamenti giurisprudenziali in merito alla loro legittimità.

L'Organo di revisione ha proceduto alla sottoscrizione digitale del prospetto da allegare al rendiconto 2022 in data odierna.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella sottostante è dettagliata la situazione al 31/12/2022 - residuo debito assunto dalla relazione sulla gestione:

Anno	2022
Residuo debito (+)	2.294.269,38
Nuovi prestiti (+)	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-169.800,22
Estinzioni anticipate (-)	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00
Totale fine anno	2.124.469,16

Anno	2022
Oneri finanziari	52.938,93
Quota capitale	169.800,22
Totale fine anno	222.739,15

Il Comune di Savignano sul Panaro deve rimborsare una quota complessiva di euro 233.839,42 relativa ad un mutuo contratto da parte dell'Unione Terre di Castelli con Cassa Depositi e Prestiti destinato alla realizzazione del polo per la sicurezza di complessivi euro 3.335.056,62 il cui rimborso è a carico dei Comuni aderenti l'Unione. La rata annuale complessiva da trasferire all'Unione a decorrere dall'anno 2020 per 29 anni è di euro 12.186,46. Tale quota di debito (quota capitale + quota interessi) risulta rilevata nella contabilità dell'Ente quale trasferimento all'Unione pertanto non è compresa nell'ammontare del debito residuo al 31/12/2022.

L'Ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs.n.50/2016.

L'Ente non ha in corso al 31/12/2022 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

I Responsabili delle Aree hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2022 come segue:

- determina n. 60 del 22/03/2023 Responsabile Affari Generali
- determina n. 61 del 22/03/2023 Responsabile Ufficio Unico Tributi
- determina n. 62 del 22/03/2023 Responsabile Tutela Ambiente
- determina n. 63 del 22/03/2023 Responsabile Area Urbanistica - Edilizia Privata
- determina n. 64 del 22/03/2023 Responsabile Area Lavori Pubblici
- determina n. 65 del 22/03/2023 Responsabile Area Servizi Finanziari.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente in data 30/11/2022 con deliberazione di Consiglio comunale n. 47 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche - ex art. 20 D.Lgs.n.175/2016, come modificato dal D.Lgs.n.100/2017.

Ai fini dell'asseverazione di cui all'art.11, comma 6, lett. J), D.Lgs.n.118/2011, l'Organo di revisione ha provveduto a verificare i rapporti reciproci di debito/credito con gli organismi partecipati, sulla base della documentazione pervenuta in data odierna.

Dalla verifica con la contabilità dell'Ente risulta la situazione come riepilogata nella sottostante tabella:

SOCIETA' - ENTI PARTECIPATI	CREDITO	DEBITO	DIFFERENZA	DEBITO	CREDITO	DIFFERENZA	Note
	COMUNE	SOCIETA' ENTE		COMUNE	SOCIETA' ENTE		
	V/SOCIETA' ENTE	V/COMUNE		V/SOCIETA' ENTE	V/COMUNE		
	RESIDUI ATTIVI	CONTABILITA' SOCIETA' ENTE		RESIDUI PASSIVI	CONTABILITA' SOCIETA' ENTE		
AMO - AGENZIA MOBILITA' MODENA SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
LEPIDA SCPA	0,00			0,00			2 3
SETA SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
ASP TERRE DI CASTELLI	18.418,18			0,00			2 3
ACER	0,00			0,00			2 3
FONDAZIONE DERMOCENTER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
TOTALE	18.418,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dall'Organo di revisione del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

L'Organo di revisione ha asseverato in data odierna la situazione riportata nella tabella soprariportata.

L'Organo di revisione raccomanda di procedere a richiedere tempestivamente le asseverazioni non ancora pervenute, entro il termine massimo della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2023/2025.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

La redazione dello stato patrimoniale e del conto economico sono affidati esternamente alla ditta software house.

Gli inventari risultano aggiornati.

STATO PATRIMONIALE

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	26.148.193,63	24.854.129,87	1.294.063,76
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.451.175,07	6.565.737,67	-1.114.562,60
D) RATEI E RISCONTI	44.476,75	16.141,68	28.335,07
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	31.643.845,45	31.436.009,22	207.836,23
A) PATRIMONIO NETTO	22.769.112,06	22.782.512,64	-13.400,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	739.009,36	719.524,01	19.485,35
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.964.299,00	5.056.711,96	-92.412,96
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.171.425,03	2.877.260,61	294.164,42
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	31.643.845,45	31.436.009,22	207.836,23
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.871.978,28	2.799.928,50	-927.950,22

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni al 31/12/2022 rilevano un valore complessivo di euro 26.148.193,63 e rispetto a quelle dell'esercizio precedente - pari a euro 24.854.129,87 - registrano un incremento di euro 1.294.063,76.

Le immobilizzazioni materiali rilevate per un valore complessivo al 31/12/2022 di euro 25.909.654,86 e riguardano in particolare:

- beni demaniali per euro 7.618.816,67 di cui euro 38.362,45 per terreni, euro 1.288.919,30 per fabbricati, euro 6.291.534,92 per infrastrutture;
- altre immobilizzazioni materiali per euro 14.954.352,84 di cui in particolare euro 3.924.264,76 per terreni, euro 10.680.196,51 per fabbricati;
- immobilizzazioni in corso ed acconti per euro 3.336.485,35.

Le immobilizzazioni finanziarie - costituite da partecipazioni verso imprese partecipate per euro 186.966,62 e da crediti verso altri soggetti per euro 45.000,00 - registrano un valore complessivo di euro 231.966,62 e rispetto a quelle dell'esercizio precedente - pari a euro 225.447,44 - registrano un incremento di euro 6.519,18.

Crediti

I crediti al 31/12/2022 ammontano a euro 2.592.454,19 e rispetto a quelli dell'esercizio 2021 - pari a euro 2.780.765,81 - registrano un decremento di euro 188.311,62.

Le voci più rilevanti risultano:

- crediti di natura tributaria di euro 456.813,17
- crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche di euro 2.030.283,58
- altri crediti di euro 97.601,57.

Dalla nota integrativa emerge che i crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.592.454,19
Fondo svalutazione crediti +	€ 915.897,88
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 11.371,23
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 3.519.723,30

Liquidità

Le liquidità complessive al 31/12/2022 sono pari a euro 2.858.720,88 e rispetto a quelle dell'esercizio precedente - pari a euro 3.784.971,86 - registrano un decremento di euro 926.250,98.

Le liquidità sono così composte:

- conto di tesoreria per euro 2.847.349,65
- conti correnti postali per euro 11.371,23.

che corrispondono esattamente ai saldi verificati dall'Organo di revisione, come risultanti dalla documentazione richiesta e acquisita agli atti.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto al 31/12/2022 pari a euro 22.769.112,06 evidenzia rispetto all'esercizio precedente pari a euro 22.782.512,64 un decremento di euro 13.400,58.

Il fondo di dotazione al 31/12/2022 è pari a euro 2.893.433,92.

Le altre poste patrimoniali al 31/12/2022 evidenziano le seguenti risultanze:

- riserve da risultato economico esercizi precedenti 626.319,27
- riserve da capitale di euro 31.345,89
- riserve da permessi di costruire di euro 322.714,27
- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali di euro 19.233.286,30
- altre riserve indisponibili 12.420,17
- risultato d'esercizio **perdita di euro -350.407,76**

La variazione del Patrimonio Netto rispetto all'esercizio 2021 è così rappresentata:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	€ 0,00
Allc	da permessi di costruire	-€ 98.493,52
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 428.981,52
Alle	altre riserve indisponibili	€ 6.519,18
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€ 920.115,42
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 569.707,66
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€ 13.400,58

Fondo rischi ed oneri

Il fondo per rischi ed oneri al 31/12/2022 è pari a euro 739.009,36 e rispetto all'esercizio precedente evidenzia un incremento di euro 19.485,35.

Debiti

I debiti al 31/12/2022 ammontano a euro 4.964.299,00 e rispetto a quelli dell'esercizio 2021 - pari a euro 5.056.711,96 - registrano un decremento di euro 92.412,96.

Le voci più rilevanti risultano:

- debiti da finanziamento di euro 2.124.469,16 di cui euro 1.576.178,64 per debiti verso altre amministrazioni pubbliche ed euro 548.290,52 verso altri finanziatori;
- debiti verso fornitori di euro 1.368.448,60
- debiti per trasferimenti e contributi verso amministrazione pubbliche di euro 924.615,37

- altri debiti tributari per euro 203.467,41
- debiti verso istituti previdenziali per euro 97.790,16

Dalla nota integrativa emerge che i debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

	DEBITI +	€ 4.964.299,00
	DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 2.124.469,16
	SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 0,00
	RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 0,00
	ANTICIPAZIONI LIQUIDITA' -	€ 0,00
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
	altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
	RESIDUI PASSIVI =	€ 2.839.829,84

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

Il totale ratei e risconti al 31/12/2022 è pari a euro 3.171.425,03 e rispetto all'esercizio precedente registrano un incremento di euro 294.164,42.

Come illustrato nella nota integrativa:

- i ratei passivi pari a euro 80.268,73 corrispondono al valore dei ratei di debito su costi del personale (salario accessorio che in contabilità finanziaria sono confluiti in FPV);
- i risconti passivi per contributi agli investimenti pari a euro 3.091.156,30 sono ricavi anticipati in quanto la manifestazione finanziaria è avvenuta nel corrente esercizio ma sono di competenza di esercizi futuri; ci transitano i contributi investimenti già incassati;
- alla voce "Altri risconti passivi" sono stati registrati euro 442.069,71 pari all'avanzo vincolato per i trasferimenti relativi al Fondo ex art. 106 DL 34/2020 (cd."Fondone"). Tali trasferimenti sono di competenza economica anche degli esercizi successivi al 2022 e quindi sono stati fatti transitare dai risconti passivi.

Conti d'ordine

I conti d'ordine relativi ad impegni su esercizi futuri ammontano al 31/12/2022 a euro 1.871.978,28 e rispetto all'esercizio precedente registrano un decremento di euro 927.950,22.

Si richiama quanto previsto dal punto 7) del principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/3 al D.Lgs.n.118/2011 "... Anche negli enti pubblici devono essere iscritti, in calce allo stato patrimoniale, i conti d'ordine, suddivisi nella consueta tripla classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Si tratta, quindi, di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, cioè che non hanno comportato una variazione quali-quantitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale, ovvero nel sistema di scritture finalizzato alla determinazione periodica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente. ... Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti,

consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale”.

CONTO ECONOMICO

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.303.763,86	7.466.364,43	-162.600,57
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.637.911,07	6.894.869,35	743.041,72
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-52.929,05	-59.411,77	6.482,72
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	120.715,89	136.955,53	-16.239,64
IMPOSTE	84.047,39	79.331,18	4.716,21
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-350.407,76	569.707,66	-920.115,42

La gestione ordinaria 2022 (differenza tra componenti positivi e negativi) evidenzia un risultato negativo di euro 334.147,21 e rispetto all'esercizio precedente evidenzia una variazione negativa di euro 905.642,29.

Complessivamente la gestione registra rispetto all'esercizio precedente una variazione negativa di euro 920.115,42.

L'esercizio 2022 chiude con una perdita d'esercizio di euro 350.407,76.

9. PNRR

Con deliberazione di Giunta comunale n. 113 del 24/10/2022 sono state approvate le misure organizzative per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) con lo scopo di assicurare il corretto utilizzo e rendicontazione delle risorse assegnate, attraverso un costante monitoraggio e referto alla Giunta comunale e all'Organo di revisione contabile.

Fra le misure adottate sono compresi la costituzione di un gruppo di lavoro intersettoriale, composto dal Responsabile Affari Generali, dal Responsabile Area Servizi Finanziari, dal Responsabile Lavori Pubblici, dal Responsabile Tutela ambiente e Risparmio energetico, e l'incarico al Segretario comunale di effettuare il controllo successivo di regolarità amministrativa su tutti i provvedimenti e i contratti relativi ad interventi finanziati con fondi del PNRR, in deroga a quanto previsto dal regolamento comunale sui controlli interni.

Con prot. n. 815 del 09/01/2023 è stato trasmesso a questo Organo di revisione il verbale del controllo successivo sui provvedimenti relativi ad opere finanziate con fondi PNRR redatto dal Segretario comunale dal quale emerge che l'esito dei controlli svolti è stato illustrato ai componenti del gruppo di lavoro per l'attuazione del PNRR e che sugli atti esaminati (n. 34 determine e n. 5 contratti) non sono stati riscontrati vizi o irregolarità; è stato verificato il regolare espletamento degli adempimenti in materia di trasparenza; si è inoltre accertata l'applicazione delle misure di prevenzione della corruzione programmate nel PTPCT.

In particolare si è rilevato il corretto uso delle procedure di affidamento sulla base della normativa specificamente introdotto per la tempestiva attuazione del PNRR.

10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta complessivamente in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del D.Lgs.n.267/2000 e dall'art.11, comma 6 del D.L.gs.118/2011.

11. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, attesta che nel 2022 non sono state riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie.

In particolare evidenza di aver constatato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari, debiti fuori bilancio, etc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la congruità attuale del fondo rischi contenzioso per le motivazioni espresse nell'apposito paragrafo della presente relazione;
- l'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari.

L'Organo di revisione sulla base delle verifiche e dei controlli effettuati, chiede che in sede di approvazione del rendiconto, siano recepite le variazioni come riscontrate nella presente relazione ed in particolare che:

- **sia corretto il prospetto degli equilibri sulla base delle risultanze, così come evidenziate ed illustrate al paragrafo 5) della presente relazione;**

raccomanda

- di procedere a verificare in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio 2023-2025 l'adeguatezza degli accantonamenti esistenti al fondo rischi contenzioso con l'andamento delle cause esistenti e di quelle eventuali di nuova formazione;
- di procedere a richiedere agli Organismi partecipati le asseverazioni dei crediti e dei debiti ad oggi non ancora pervenute, come evidenziato al paragrafo 7) della presente relazione;
- in qualità di soggetto attuatore di progetti finanziati con risorse del PNRR, di attivare concretamente tutte le misure organizzative per l'attuazione del PNRR, come approvate con deliberazione di Giunta comunale n 113 del 24/10/2022 e di comunicare periodicamente all'Organo di revisione gli esiti dei controlli svolti;

12. CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto:

- di tutto quanto esposto, richiamato e rilevato nella presente relazione;
- dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile dell'Area Finanziaria;
- delle verifiche svolte in sede di riaccertamento e di rendiconto;
- delle richieste di cui al paragrafo precedente;

richiamati

- i verbali ed i pareri espressi con riferimento all'esercizio 2022, depositati agli atti dell'Ente;

**attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione
ed esprime complessivamente giudizio positivo**

per l'approvazione del Rendiconto della gestione 2022 del Comune di Savignano sul Panaro, con l'invito a trasmettere la presente relazione al Consiglio comunale.

26 aprile 2023

Firma digitale

Il Revisore

Dott.ssa Grazia Zeppa