

COMUNE DI CASALGRANDE

Provincia di REGGIO EMILIA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA TIZIANA BALDRATI

DOTT.SERGIO TORRONI

DOTT.GUIDO CARBONARO

Comune di CASALGRANDE

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 05.04.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

2

li 05.04.2023

L'Organo di revisione

DOTT.SSA TIZIANA BALDRATI

DOTT.SERGIO TORRONI

DOTT.GUIDO CARBONARO

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	8
<i>Gestione Finanziaria</i>	12
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	15
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONCLUSIONI	34

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Tiziana Baldrati, Dott. Sergio Torroni (collegato in videoconferenza) e Dott. Guido Carbonaro, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 30/09/2021;

- ◆ ricevuta in data 31.03.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 30.03.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 71 del 21.12.2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai responsabili di servizio, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	5

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

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.991 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, relativo al Project financing per la gestione dei cimiteri;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 13.600.540,66, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.267.824,78
RISCOSSIONI	(+)	0,00	0,00	20.350.252,66
PAGAMENTI	(-)	0,00	0,00	21.021.107,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.596.970,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.596.970,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	0,00	12.556.664,86
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	0,00	4.254.467,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			177.575,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.121.051,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			13.600.540,66

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	11.064.936,70	11.017.396,82	13.600.540,66
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.730.498,77	4.833.030,94	5.079.201,54
Parte vincolata (C)	3.014.161,17	3.391.487,63	5.273.148,21
Parte destinata agli investimenti (D)	208.737,19	80.237,31	208.362,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	4.111.539,57	2.712.640,94	3.039.828,12

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	530.591,38	530.591,38								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	15.000,00	15.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	358.104,63		0,00	0,00	358.104,63					
Utilizzo parte vincolata	1.983.253,20					506.421,57	1.097.738,05	0,00	379.093,58	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	80.237,31									80.237,31
Valore delle parti non utilizzate	8.050.210,30	2.167.049,56	4.056.559,31	150.000,00	268.367,00	679.594,33	569.656,71	0,00	158.983,39	0,00
Valore monetario della parte	11.017.396,82	2.712.640,94	4.056.559,31	150.000,00	626.471,63	1.186.015,90	1.667.394,76	0,00	538.076,97	80.237,31

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA	458.496,92
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.737.197,94
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.298.626,63
SALDO FPV	1.438.571,31
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	482.964,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	96.237,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	299.348,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	686.075,61
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	458.496,92
SALDO FPV	1.438.571,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	686.075,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.967.186,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.050.210,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	13.600.540,66

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.882.702,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	653.625,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	428.673,54
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		800.404,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-294.972,17
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.095.376,25
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.981.552,10
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.887.418,97
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		94.133,13
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		94.133,13
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.864.254,75
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		653.625,03
Risorse vincolate nel bilancio		3.316.092,51
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		894.537,21
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-294.972,17
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.189.509,38

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 4.864.254,75
- W2 (equilibrio di bilancio): € 894.537,21
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.189.509,38.

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

L'Organo di revisione, in sede di riaccertamento dei residui, ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	202.529,64	177.575,21
FPV di parte capitale	3.534.668,30	2.121.051,42
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	325.727,50	202.529,64	177.575,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	69.266,89	0	0
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	197.886,48	202.529,64	169.485,01
- 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	0	0
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0	0	0
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0	0	0
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	58.574,13	0,00	8.090,20
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0	0	0

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.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.335.645,31	3.534.668,30	2.121.051,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.472.585,78	1.834.197,71	1.245.493,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	863.059,53	1.700.470,59	875.558,09
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0	0	0

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti: Salario accessorio e premiante: Euro 177.575,21.

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 32 del 16.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 32 del 16.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Residui finali	Variazioni
Residui attivi	11.171.206,54	5.059.480,89	6.498.452,89	386.727,24
Residui passivi	4.684.436,56	3.240.633,15	1.144.455,04	-299.348,37

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	89.455,62	166.423,66
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	103.997,06
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	22.051,28
Gestione servizi c/terzi	6.781,64	6.876,37
MINORI RESIDUI	96.237,26	299.348,37

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

Residui attivi

	Es.prec.	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	1.927.481,02	458.142,29	416.862,69	775.208,21	2.359.433,12	5.937.127,33
Titolo 2		5.473,97	13.321,00	14.125,50	539.873,54	572.794,01
Titolo 3	155.443,43	19.304,79	12.603,49	84.132,03	342.153,38	613.637,12
Titolo 4	406.222,09	0,00	202.524,65	1.997.594,95	2.808.309,94	5.414.651,63

Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9		7.260,75	1.828,83	923,20	8.441,99	18.454,77
Totale	2.489.146,54	490.181,80	647.140,66	2.871.983,89	6.058.211,97	12.556.664,86

Residui passivi

	Es.prec.	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	167.116,49	44.633,84	135.565,01	468.753,67	1.884.695,44	2.700.764,45
Titolo 2	1.453,14	9.706,42	6.416,17	280.335,63	974.506,45	1.272.417,81
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	4.868,00	16.195,22	2.523,44	6.888,01	250.810,88	281.285,55
Totale	173.437,63	70.535,48	144.504,62	755.977,31	3.110.012,77	4.254.467,81

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

Si sono esaminati i residui attivi risalenti alle annualità più vetuste. Per quanto riguarda i residui attivi riferiti agli anni 2016 e precedenti, gli stessi sono riferiti principalmente ad accertamenti tributari per cui sono in corso le procedure di riscossione coattiva/esecutiva. I residui attivi riferiti alle entrate extratributarie, per € 1.880,92, sono riferiti ai ruoli delle sanzioni al codice della strada comminate ante 2008 (anno del conferimento della funzione di P.M. in Unione), interamente accantonati nell'FCDE del risultato di amministrazione. Per quanto riguarda le entrate extratributarie dell'anno 2015, l'importo di € 76.294,56 dipende da ruoli coattivi che derivano dallo scioglimento dell'Istituzione Scolastica nel 2015. Si prende atto che l'Ente -prudenzialmente- intende (come ogni anno) costituire un FCDE di pari importo nel risultato di amministrazione. Il Collegio invita l'Ente a monitorare attentamente sia l'andamento delle riscossioni che la sussistenza dei requisiti di mantenimento del residuo. Per quanto riguarda la parte in Conto Capitale, la posta maggiormente significativa riferita all'anno 2017 -per € 373.062,09- si riferisce ad un trasferimento regionale per la realizzazione della Casa residenziale per anziani. E' in corso l'avvio della gestione, solo a seguito della quale si potrà richiedere il trasferimento del contributo alla Regione la quale, con comunicazione prot. n. 3840/2023, ha espressamente richiesto al Comune di Casalgrande conferma circa il mantenimento della somma assegnata a bilancio. Si precisa altresì che le riscossioni su residui attivi, aggiornate alla data del 05.04.2023, ammonta a: € 1.401.986,67. Si raccomanda all'Ente di tenere particolarmente monitorato l'andamento delle riscossioni dei residui attivi con anzianità superiore ai tre anni, con particolare riferimento ai residui relativi al recupero Imu e Tari, anche se coperti dall'accantonamento di un consistente fondo crediti dubbia esigibilità.

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	419.780,87	625.055,13	325.570,86	163.588,57	648.794,96	4.056.563,89	1.911.561,26	1.707.692,10
	Riscosso c/residui al 31.12	31.547,22	14.071,67	91.915,24	33.810,73	220.687,93	3.935.760,23		
	Percentuale di riscossione	7,52	2,25	28,23	20,67	34,02	97,02		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	522.440,98	252.856,36	183.310,07	321.199,09	1.886.428,39	3.089.402,51	2.336.999,99	1.451.087,68
	Riscosso c/residui al 31.12	62.397,94	20.407,42	25.607,73	34.115,24	1.546.397,61	2.229.711,47		
	Percentuale di riscossione	11,94	8,07	13,97	10,62	81,97	72,17		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2.667,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.880,92	1.880,92
	Riscosso c/residui al 31.12	786,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	29,50	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	9.812,75	1.403,59	2.184,73	17.016,91	44.922,63	77.719,05	35.341,58	17.934,51
	Riscosso c/residui al 31.12	4.314,93	0,00	0,00	16.953,81	44.730,29	51.719,05		
	Percentuale di riscossione	43,97	0,00	0,00	99,63	99,57	66,55		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.996,72	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.996,72		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00		

Servizi conto terzi e partite di giro

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	7.596.970,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	7.596.970,24

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	10.022.620,38	8.267.824,78	7.596.970,24
<i>di cui cassa vincolata</i>	906.921,42	725.168,86	1.442.715,17

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	725.858,46	906.921,42	949.057,38
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	725.858,46	906.921,42	949.057,38
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	272.516,71	68.336,66	507.946,29
Decrementi per pagamenti vincolati	-	91.453,75	26.200,70	14.288,50
Fondi vincolati al 31.12	=	906.921,42	949.057,38	1.442.715,17
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	906.921,42	949.057,38	1.442.715,17

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 500.000,00.

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

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		8.267.824,78			8.267.824,78
Entrate Titolo 1.00	+	18.204.081,76	8.895.180,05	3.713.961,93	12.609.141,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.970.062,39	882.098,36	391.036,95	1.273.135,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.995.383,85	1.774.457,67	306.423,55	2.080.881,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	23.169.528,00	11.551.736,08	4.411.422,43	15.963.158,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	19.076.735,28	12.316.984,17	2.037.104,52	14.354.088,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	202.094,50	202.093,93	0,00	202.093,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	19.278.829,78	12.519.078,10	2.037.104,52	14.556.182,62
Differenza D (D=B-C)	=	3.890.698,22	-967.342,02	2.374.317,91	1.406.975,89
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	3.890.698,22	-967.342,02	2.374.317,91	1.406.975,89
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	8.040.500,94	1.280.893,63	610.732,17	1.891.625,80
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	8.040.500,94	1.280.893,63	610.732,17	1.891.625,80
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	8.040.500,94	1.280.893,63	610.732,17	1.891.625,80
Spese Titolo 2.00	+	11.004.549,70	3.045.622,78	891.270,80	3.936.893,58
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	11.004.549,70	3.045.622,78	891.270,80	3.936.893,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	11.004.549,70	3.045.622,78	891.270,80	3.936.893,58
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-2.964.048,76	-1.764.729,15	-280.538,63	-2.045.267,78
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.326.261,53	2.458.142,06	37.326,29	2.495.468,35
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.623.608,87	2.215.773,17	312.257,83	2.528.031,00
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	8.897.126,90	-2.489.702,28	1.818.847,74	7.596.970,24

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro zero.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.659.456,29.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 17.904,21 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 17.904,21 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL;

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 140.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Sono stati altresì accantonati Euro 20.000,00 nel bilancio di previsione 2023-2025.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	8.367,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.403,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	11.770,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 30.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato il prudenziale accantonamento in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili, in ragione dei finanziamenti assegnati a titolo di Pnrr e dell'andamento degli aumenti energetici:

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo passività potenziali a fronte di investimenti Pnrr e aumenti energetici</i>	<i>945.000,00</i>

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	11.183.473,41	11.254.613,17	100,64
Titolo 2	1.531.627,47	1.421.971,90	92,84
Titolo 3	2.364.487,12	2.116.611,05	89,52
Titolo 4	4.823.427,08	4.089.203,57	84,78
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Gestione diretta con servizi di supporto
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta con servizi di supporto	Gestione diretta con servizi di supporto
Sanzioni per violazioni codice della strada	Unione di Comuni - Tresinaro-Secchia	Unione di Comuni - Tresinaro-Secchia
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta con servizi di supporto
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canonici depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 38.084,88. rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 32.619,72. rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Contributi per permessi di costruire

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

	2020	2021	2022
accertamento	290.167,17	528.686,86	355.943,80
riscossione	290.167,17	528.686,66	355.943,80

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Dall'anno 2008 la funzione di polizia municipale è confluita nell'Unione Tresinaro Secchia. Nel bilancio comunale risultano iscritti a residuo gli importi relativi alle violazioni al codice della strada irrogate nell'anno 2008 e precedenti. La riscossione coattiva di tali somme è in carico a Riscossioni Spa. L'ammontare del residuo iscritto in bilancio è pari a € 1.880,92 interamente coperto dal fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione 2022.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	2.667,81	
Residui riscossi nel 2022	786,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	1.880,92	70,50%
Residui della competenza		
Residui totali	1.880,92	
FCDE al 31/12/2022	1.880,92	100,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono le seguenti:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	75.340,61	
Residui riscossi nel 2022	65.999,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	9.341,58	0,12
Residui della competenza	26.000,00	
Residui totali	35.341,58	
FCDE al 31/12/2022	17.934,51	0,51

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2022 (su residui della competenza)
			Competenza Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	453.475,10	373.511,75	279.600,00	78.308,09
Recupero evasione TARI	104.929,10	11.984,52	112.821,90	61.538,61
Recupero evasione altri tributi	48.134,44	44.416,11	3.855,50	3.150,91
TOTALE	606.538,64	429.912,38	396.277,40	142.997,61

18

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.662.036,67	
Residui riscossi nel 2022	€ 658.565,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 6.587,80	
Residui al 31/12/2022	€ 2.010.059,22	75,51%
Residui della competenza	€ 182.367,29	
Residui totali	€ 2.192.426,51	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.914.429,70	87,32%

Nel dettaglio:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	1.937.152,20	
Residui riscossi nel 2022	304.341,12	

Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-6.587,80	
Residui al 31/12/2022	1.639.398,88	84,63%
Residui della competenza	85.704,38	
Residui totali	1.725.103,26	
FCDE al 31/12/2022	1.576.284,94	91,37%

TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	536.038,97	
Residui riscossi nel 2022	316.737,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	219.301,62	40,91%
Residui della competenza	92.944,58	
Residui totali	312.246,20	
FCDE al 31/12/2022	206.737,60	66,21%

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.065.097,47	3.233.280,12	168.182,65
102	imposte e tasse a carico ente	147.190,61	158.842,25	11.651,64
103	acquisto beni e servizi	7.746.630,25	7.929.773,99	183.143,74
104	trasferimenti correnti	3.104.978,97	2.636.823,81	-468.155,16
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	14.105,49	13.131,45	-974,04
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	79.179,24	57.133,62	-22.045,62
110	altre spese correnti	182.430,03	172.694,37	-9.735,66
TOTALE		14.339.612,06	14.201.679,61	-137.932,45

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.674.604,06	3.744.520,59	69.916,53
203	Contributi agli investimenti	294.816,18	275.608,64	-19.207,54
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		3.969.420,24	4.020.129,23	50.708,99

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti **sono** state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 4.196.529,39;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 (aggiornata ai movimenti verificatisi a seguito di conferimento di funzioni all'Unione) di euro 348.225,01;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. (cfr parere n. 16/2022 *rilasciato sul fabbisogno di personale e parere n. 17/2022 rilasciato sull'asseverazione dell'equilibrio pluriennale effettuata in maniera distinta*).

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	4.302.483,17	3.233.280,12
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	138.759,89	155.746,16
Altre spese: Convenzione di Segreteria		26.285,80
Altre spese: da specificare: comandi	9.850,90	2.397,82
Altre spese: da specificare: Unione Tresinaro- Secchia		1.040.606,93
Totale spese di personale (A)	4.451.093,96	4.458.316,83
(-) Componenti escluse (B)	254.564,57	560.496,09
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	4.196.529,39	3.897.820,74
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo, sottoscritto entro il 31.12.2022.

Debiti fuori bilancio

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti previsti nel bilancio 2022
POLISPORTIVA DILETTANTISTICA CASALGRANDESE	Realizzazione investimento nuovo manto in erba sintetica per campo da calcio centro sportivo Villalunga	250.000,00	0,00	112.975,25
POLISPORTIVA DILETTANTISTICA CASALGRANDESE	Realizzazione di nuovi locali di servizio presso il centro polisportivo di Villalunga	163.000,00	0,00	
TOTALE		413.000,00	0,00	112.975,25

L'accantonamento copre l'intera esposizione debitoria come comunicata dagli Istituti di credito a marzo 2023. Non risultano, ad oggi, rate non corrisposte.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
0,16%	0,11%	0,12%

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

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	10.895.554,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.559.871,79	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.366.452,27	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	14.821.878,06	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.482.187,81	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	18.195,59	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.463.992,22	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	18.195,59	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,12%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	272.359,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	202.093,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	70.265,66

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	462.257,69	383.921,52	272.359,59
Nuovi prestiti (+)	0		
Prestiti rimborsati (-)	-78.336,17	111.561,93	-69.063,60
Estinzioni anticipate (-)			-133.030,33
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	383.921,52	272.359,59	70.265,66
Nr. Abitanti al 31/12	19.019	18.925	18.991
Debito medio per abitante	20,19	14,39	3,70

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	19.200,54	14.105,49	13.131,45
Quota capitale	78.336,17	111.561,93	202.093,93
Totale fine anno	97.536,71	125.667,42	215.225,38

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 484.380,06.

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

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	421.700,76
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	300.013,90
Totale	721.714,66
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	600.415,27
Totale	600.415,27
Parte non utilizzata	121.299,39

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti, salvo per quanto riguarda Iren Spa, la cui attestazione è sottoscritta dal Responsabile dell'area Bilancio e Contabilità.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	75.785.642,74	74.135.577,45	1.650.065,29
C) ATTIVO CIRCOLANTE	16.517.930,10	15.392.582,63	1.125.347,47
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	92.303.572,84	89.528.160,08	2.775.412,76
A) PATRIMONIO NETTO	56.528.657,25	53.879.750,70	2.648.906,55
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.439.925,44	778.747,61	661.177,83
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.324.733,47	4.956.796,15	-632.062,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	30.010.256,68	29.912.865,62	97.391,06
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	92.303.572,84	89.528.160,08	2.775.412,76
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.121.051,42	3.534.668,30	-1.413.616,88

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

Crediti dello stato patrimoniale +	8.920.959,86
Fondo svalutazione crediti +	3.659.456,29
Saldo Credito IVA al 31/12 -	5.847,08
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	17.904,21
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	12.556.664,86

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

Debiti +	4.324.733,47
Debiti da finanziamento -	70.265,66
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	4.254.467,81

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	0,00
Allc	da permessi di costruire	355.943,80
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	0,00
Alle	altre riserve indisponibili	468.239,71
Allf	altre riserve disponibili	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	779.163,35
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.045.559,69
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	2.648.906,55

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

<i>Fondi accantonati del risultato di Amministrazione</i>	<i>1.439.925,44</i>
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	0,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.439.925,44

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.105.471,80	17.770.611,09	334.860,71
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.598.824,69	17.463.314,02	135.510,67
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	460.298,76	414.628,37	45.670,39
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	88.625,24	-88.625,24
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.013.523,33	379.384,43	634.138,90
IMPOSTE	155.746,16	144.375,42	11.370,74
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.824.723,04	1.045.559,69	779.163,35

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 1.824.723,04 rispetto all'esercizio 2021 di € 1.045.559,69, l'incremento è dovuto in massima parte alla gestione straordinaria (diminuzione Fondo crediti dubbia esigibilità e diminuzione di altri accantonamenti).

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

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

In particolare, al 31.12.2022, risulta quanto segue:

<p>L'Ente è stato assegnatario in riferimento all'avviso pubblico/bando</p> <p>Ente erogante: MINISTERO DELL'INTERNO</p> <p>NUOVI SPOGLIATOI DI SALVATERRA (Fondi del ministero confluiti nel PNRR)</p> <p>Responsabile del progetto: Arch. Salvatore D'Amico</p>	1			
	<i>Missione M5. Inclusione e coesione</i>			
	<i>Componente M5.C2. Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore</i>			
	<i>Intervento M5.C2.I2 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale</i>			
	<i>In modalità singola</i>		SI'	
	<i>in partnership</i>		NO	
	<i>Importo finanziamento PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza:</i>		€ 500.000,00	
	<i>Importo finanziamento % PNC Piano Nazionale Complementare</i>		0	
	<i>Importo finanziamento a carico del Comune</i>		€ 259.000,00	
	<i>Scadenza</i>		termine lavori entro il 31.03.2026	
	<i>CUP</i>		I51B21000980004	
<i>CIG GARA AFFIDAMENTO:</i>		9493850CDA – Procedura di gara demandata alla Cuc dell'Unione Tresinaro Secchia con determina n. 542 del 17.11.2022 – Gara deserta. Nuova procedura in corso.		
L'Ente in riferimento alla concessione contributo/finanziamento o ha posto in essere tutti i compiti come soggetto attuatore?	1. <i>ai fini della tracciabilità delle operazioni, ha tenuto una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR, sulla base delle indicazioni del MEF?</i>	2. <i>ha dato avvio ai lavori in riferimento al cronoprogramma indicato dal Ministero?</i>	3. <i>Nel caso in cui ha dato avvio ai progetti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati, sono stati sottoposti ai controlli ordinari di legalità e ai controlli amministrativo-contabili?</i>	4. <i>ha adottato tutte le misure necessarie a prevenire, individuare e correggere le irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse e ad evitare il rischio del doppio finanziamento pubblico degli interventi, nonché le misure correttive volte a ripristinare la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti?</i>
SI', alla data odierna	SI	ND	ND	SI

<p>L'Ente è stato assegnatario in riferimento all'avviso pubblico/bando</p> <p>Ente erogante: MINISTERO DELLA CULTURA</p> <p>NUOVO IMPIANTO ILLUMINANTE PRESSO CENTRO CULTURALE E TEATRO</p> <p>Responsabile del progetto: Arch. Salvatore D'Amico</p>	2	
	<i>Missione M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura</i>	
	<i>Componente M1.C3. - Turismo e Cultura 4.0</i>	
	<i>Intervento M1.C3.I1.3 Migliorare l'efficienza energetica nei cinema, nei teatri e nei musei</i>	
	<i>In modalità singola</i>	SI'
	<i>in partnership</i>	NO
	<i>Importo finanziamento PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza:</i>	€ 86.995,52
	<i>Importo finanziamento % PNC Piano Nazionale Complementare</i>	0
	<i>Importo finanziamento a carico del Comune</i>	€ 21.748,88
	<i>Scadenza</i>	<i>entro 30 giorni dalla data di consegna dei lavori e comunque entro il 31.12.2025</i>
<i>CUP</i>	I54J22000060001	
<i>CIG GARA AFFIDAMENTO:</i>	<i>CIG GARA AFFIDAMENTO: ANCORA DA ACQUISIRE. Predisposizione bando di gara in corso (a cura del Comune).</i>	

L'Ente in riferimento alla concessione contributo/finanziamento ha posto in essere tutti i compiti come soggetto attuatore?	1. <i>ai fini della tracciabilità delle operazioni, ha tenuto una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR, sulla base delle indicazioni del MEF?</i>	2. <i>ha dato avvio ai lavori in riferimento al cronoprogramma indicato dal Ministero?</i>	3. <i>Nel caso in cui ha dato avvio ai progetti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati, sono stati sottoposti ai controlli ordinari di legalità e ai controlli amministrativo-contabili?</i>	4. <i>ha adottato tutte le misure necessarie a prevenire, individuare e correggere le irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse e ad evitare il rischio del doppio finanziamento pubblico degli interventi, nonché le misure correttive volte a ripristinare la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti?</i>
SI', alla data odierna	SI	ND	ND	SI

<p>L'Ente è stato assegnatario in riferimento all'avviso pubblico/bando</p> <p>Ente erogante: MINISTERO DELL'INTERNO</p>	3	
	<i>Missione M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica</i>	
	<i>Componente M2.C4. -Tutela del territorio e della risorsa idrica</i>	
	<i>Intervento M2.C4.I2.2</i>	
	<i>Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio</i>	
	<i>In modalità singola</i>	NO
<i>in partnership</i>	SI' - CAPOFILA COMUNE DI SASSUOLO	
<i>Importo finanziamento PNRR Piano Nazionale di</i>	€ 2.500.000,00 (quota	

PONTE VEGGIA <i>(Fondi del ministero confluire nel PNRR)</i> Responsabile del progetto: Arch. Salvatore D'Amico	Ripresa e Resilienza:		Casalgrande)	
	Importo finanziamento % PNC Piano Nazionale Complementare		0	
	Importo finanziamento a carico del Comune		€ 150.000,00	
	Scadenza		collaudo entro il 31.12.2026	
	CUP		I57H19002580005	
	CIG GARA AFFIDAMENTO:		ANCORA DA ACQUISIRE. Procedura di gara non ancora predisposta	
L'Ente in riferimento alla concessione contributo/finanziamento ha posto in essere tutti i compiti come soggetto attuatore?	1.	2.	3.	4.
	ai fini della tracciabilità delle operazioni, ha tenuto una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR, sulla base delle indicazioni del MEF?	ha dato avvio ai lavori in riferimento al cronoprogramma indicato dal Ministero?	Nel caso in cui ha dato avvio ai progetti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati, sono stati sottoposti ai controlli ordinari di legalità e ai controlli amministrativo-contabili?	ha adottato tutte le misure necessarie a prevenire, individuare e correggere le irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse e ad evitare il rischio del doppio finanziamento pubblico degli interventi, nonché le misure correttive volte a ripristinare la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti?
SI', alla data odierna	SI	ND	ND	SI

L'Ente è stato assegnatario in riferimento all'avviso pubblico/bando Ente erogante: MINISTERO PER LA TRANSIZIONE TECNOLOGICA E L'INNOVAZIONE DIGITALE Servizi e Cittadinanza digitale Rendicontazione lump sum (contributo erogato a rendicontazione) Responsabile del progetto: Sia (Servizio informatico associato) e Dott.ssa Jessica Curti per Casalgrande	4	
	Missione M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	
	Componente M1.C1. -Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	
	Intervento M.1C1.I1.4.1 Servizi digitali e esperienza dei cittadini	
	In modalità singola	NO
	in partnership	SI' – UNIONE TRESINARO-SECCHIA PER CONFERIMENTO DELLA FUNZIONE
	Importo finanziamento PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza:	€ 155.234,00 (quota Casalgrande)
	Importo finanziamento % PNC Piano Nazionale Complementare	0
	Importo finanziamento a carico del Comune	0
	Scadenza	realizzazione progetto entro 360 giorni dalla contrattualizzazione col fornitore del servizio
CUP	I51F22000430006	
CIG GARA AFFIDAMENTO:	CIG GARA AFFIDAMENTO: ANCORA DA ACQUISIRE. Procedure in corso curate dal servizio informatico associato	

					dell'Unione Tresinaro-Secchia per conto di tutti i comuni dell'Unione
L'Ente in riferimento alla concessione contributo/finanziamento ha posto in essere tutti i compiti come soggetto attuatore?	1. <i>ai fini della tracciabilità delle operazioni, ha tenuto una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR, sulla base delle indicazioni del MEF?</i>	2. <i>ha dato avvio ai lavori in riferimento al cronoprogramma indicato dal Ministero?</i>	3. <i>Nel caso in cui ha dato avvio ai progetti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati, sono stati sottoposti ai controlli ordinari di legalità e ai controlli amministrativo-contabili?</i>	4. <i>ha adottato tutte le misure necessarie a prevenire, individuare e correggere le irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse e ad evitare il rischio del doppio finanziamento pubblico degli interventi, nonché le misure correttive volte a ripristinare la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti?</i>	
SI, alla data odierna	SI	ND	ND	SI	

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 anche alla luce del prudentiale accantonamento al fondo per le passività potenziali, in ragione soprattutto dell'ammontare dei finanziamenti Pnrr e dell'andamento degli aumenti energetici.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA TIZIANA BALDRATI

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

DOTT. SERGIO TORRONI

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

DOTT. GUIDO CARBONARO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)