

COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO  
Provincia di Modena

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2022

Il Collegio dei Revisori  
Dott.ssa Susanna Giuriatti  
Dott. Alessandro Rossetti  
Dott.ssa Grazia Zeppa

# Comune di Pavullo nel Frignano

Provincia di Modena

## **IL COLLEGIO DEI REVISORI** **Verbale n. 48 del 07 aprile 2023**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

Il Collegio dei Revisori ha esaminato la deliberazione di Giunta comunale n. 37 del 04/04/2023 relativa all'approvazione dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare n. 197/2023 corredata dei relativi pareri di regolarità tecnica e contabile avente ad oggetto l'approvazione del rendiconto della gestione 2022 e dei relativi allegati, ricevuta in data 06 aprile 2023.

Il Collegio tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali resi durante l'esercizio 2022 (n. 25 verbali) presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2022 Il Collegio non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio, Il Collegio ha verificato che il Comune 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 dallo stesso Organo di Revisione.

L'Ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal D.Lgs. n. 33/2013.

Il Collegio nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

07 aprile 2023

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott.ssa Susanna Giuriatti

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott. Alessandro Rossetti

## Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	19
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	28
7. GLI EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 DA CRISI ENERGETICA .....	28
8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	31
9. PNRR .....	31
10. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	35
11. PARIFICA AGENTI CONTABILI .....	37
12. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	37
13. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	37
14. CONCLUSIONI .....	38

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Pavullo nel Frignano registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 18.012 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Collegio ha verificato che il Comune ha trasmesso in data 06/04/2023, prot. numero 66133, la documentazione nella modalità "Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo", sottoposta alla procedura automatica dei controlli che ha dato esito positivo.

Il Collegio, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Il Collegio prende atto che con determina n. 125 del 01/04/2023 del Direttore dell'Area Servizi Finanziari sono stati parificati i conti degli agenti contabili, depositati agli atti dell'Ente (cfr. paragrafo 10 della presente relazione).

## **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.

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	6.983.629,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	6.983.629,70
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Collegio ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.326.754,23	5.226.725,64	6.983.629,70
<i>di cui cassa vincolata</i>	680,59	350,59	140.754,93

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

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

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

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

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 emerge ancora la differenza riscontrata in sede di verifica di cassa del 4 trimestre 2022 relativamente all'importo delle riscossioni e dei mandati.**

Il Collegio nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2022 verbale n. 29 - del 26/05/2022
- 2 trimestre 2022 verbale n. 33 - del 11/08/2022
- 3 trimestre 2022 verbale n. 35 - del 14/10/2022
- 4 trimestre 2022 verbale n. 42 - del 27/01/2023

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrisponde con quanto rilevato alla data del 31/12/2022 dal verbale di cassa numero 42 del 27/01/2023, e precisamente:

Conto corrente (bancario) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2022
01194273	Fondi fuori tesoreria unica	350,59

Il suddetto importo è presente anche nel prospetto "disponibilità liquide" di SIOPE.

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

L'Ente nel 2022 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

### Dati sui pagamenti

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

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, D.Lgs.n.33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -7,43 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 8 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2022 che ammonta ad euro 0,00 dai dati estratti dalla piattaforma dei crediti.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

L'Ente ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione di Giunta comunale n. 24 del 23/03/2023, sulla quale il Collegio ha espresso parere con verbale n. 46 del 21/03/2023.

Relativamente alla gestione dei residui, il Collegio rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 51,46%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 87,85%

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
<b>Titolo 1</b>	16.095,41	238.926,62	240.820,25	442.245,38	941.843,21	2.199.734,50	4.079.665,37
<b>Titolo 2</b>	8.839,80	3.911,21	13.665,28	27.243,27	54.301,57	376.767,26	484.728,39
<b>Titolo 3</b>	75.311,65	28.853,98	46.700,94	97.753,26	249.711,88	1.015.587,77	1.513.919,48
<b>Titolo 4</b>	99.835,54	21.436,82	243.051,40	115.834,37	216.424,22	591.646,48	1.288.228,83
<b>Titolo 5</b>	0,00	225,00	362.313,08	446.311,10	98.000,00	796.000,00	1.702.849,18
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	913,52	4.314,15	5.227,67
<b>Totale</b>	<b>200.082,40</b>	<b>293.353,63</b>	<b>906.550,95</b>	<b>1.129.387,38</b>	<b>1.561.194,40</b>	<b>4.984.050,16</b>	<b>9.074.618,92</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente.

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
<b>Titolo 1</b>	4.924,05	9.342,88	39.143,52	77.258,86	85.291,53	3.644.882,38	3.860.843,22
<b>Titolo 2</b>	81.286,59	2.570,12	53.554,83	1.065,36	52.095,01	821.440,59	1.012.012,50
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	232.864,75	232.864,75
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	20.726,42	700,00	0,00	0,00	22.529,40	203.261,47	247.217,29
<b>Totale</b>	<b>106.937,06</b>	<b>12.613,00</b>	<b>92.698,35</b>	<b>78.324,22</b>	<b>159.915,94</b>	<b>4.902.449,19</b>	<b>5.352.937,76</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

#### **4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			5.226.725,64
RISCOSSIONI	4.645.427,53	17.688.806,26	22.334.233,79
PAGAMENTI	4.272.389,87	16.304.939,86	20.577.329,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.983.629,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.983.629,70
RESIDUI ATTIVI	4.090.568,76	4.984.050,16	9.074.618,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	450.488,57	4.902.449,19	5.352.937,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			376.649,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.725.408,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>6.603.253,23</b>

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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	1.465.467,37
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	3.950.309,72
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	4.102.057,63
<b>SALDO FPV</b>	-151.747,91
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	338.272,67
Minori residui attivi riaccertati (-)	629.110,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	140.294,24
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-150.543,77
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	1.465.467,37
<b>SALDO FPV</b>	-151.747,91
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-150.543,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.142.673,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.297.404,12
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	6.603.253,23

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

	2022		2021		2020	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>5.226.725,64</b>		<b>5.326.754,23</b>		<b>1.575.981,68</b>	
+ Riscossioni	22.334.233,79		20.159.210,43		23.564.836,51	
- Pagamenti	20.577.329,73		20.259.239,02		19.814.063,96	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>6.983.629,70</b>		<b>5.226.725,64</b>		<b>5.326.754,23</b>	
+ residui attivi (Crediti)	9.074.618,92		9.026.834,30		10.186.495,06	
- residui passivi (Debiti)	5.352.937,76		4.863.172,68		5.403.188,12	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>10.705.310,86</b>		<b>9.390.387,26</b>		<b>10.110.061,17</b>	
- FPV per spese correnti	376.649,43		518.617,59		286.240,88	
- FPV per spese in c/ capitale	3.725.408,20		3.431.692,13		3.658.763,35	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>6.603.253,23</b>	<b>100%</b>	<b>5.440.077,54</b>	<b>100%</b>	<b>6.165.056,94</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	3.343.945,25	51%	2.982.773,15	55%	3.219.160,54	52%
- Altri accantonamenti	874.361,34	13%	566.974,16	10%	456.139,50	7%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>4.218.306,59</b>	<b>64%</b>	<b>3.549.747,31</b>	<b>65%</b>	<b>3.675.300,04</b>	<b>60%</b>
- Totale Parte Vincolata	1.453.005,53	22%	1.426.441,89	26%	2.224.113,25	36%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	484.836,45	7%	211.573,61	4%	171.216,38	3%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>447.104,66</b>	<b>7%</b>	<b>252.314,73</b>	<b>5%</b>	<b>94.427,27</b>	<b>2%</b>



Nel corso dell'esercizio 2022 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

### Variazioni di Consiglio Comunale

ORGANO	N.	Data	Descrizione	AVANZO APPLICATO	Verbali Revisori	
Consiglio comunale	6	22/02/2022	DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE E PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI PATRIMONIALI MODIFICHE ED INTEGRAZIONI. LOCALIZZAZIONE E REALIZZAZIONE DI OPERE DI INTERESSE GENERALE (CASA DELLA COMUNITA' (CDC) E DELLA CENTRALE OPERATIVA TERRITORIALE C.O.T. DELL'AUSL DI MODENA) E ULTERIORI PROVVEDIMENTI. VARIAZIONI DI BILANCIO	0,00	18	21/02/2022
Consiglio comunale	14	31/03/2022	RATIFICA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022-2024 ADOTTATA DALLA GIUNTA COMUNALE CON DELIBERAZIONE N. 13 DEL 10/02/2022 (1).	0,00	21	28/03/2022
Consiglio comunale	27	30/04/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 - 2024 E RELATIVI ALLEGATI (3).	333.085,76	26	29/04/2022
Consiglio comunale	31	30/05/2022	PRESA D'ATTO DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO DEL SERVIZIO GESTIONE RIFIUTI URBANI ANNO 2022. TARIFFE TARI ANNO 2022 E CONTESTUALE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024(4). PROVVEDIMENTI	35.758,14	27	25/05/2022
Consiglio comunale	36	30/06/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 - 2024 E RELATIVI ALLEGATI (5).	10.829,30	31	29/06/2022
Consiglio comunale	39	28/07/2022	VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D. LGS 267/2000. RICOGNIZIONE DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI ESERCIZIO 2022. VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024 E RELATIVI ALLEGATI (6).	319.499,82	32	22/07/2022
Consiglio comunale	57	29/11/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022-2024 E RELATIVI ALLEGATI (7).	272.433,82	37	28/11/2022
Consiglio comunale	63	22/12/2022	RATIFICA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022-2024 ADOTTATA DALLA GIUNTA COMUNALE CON DELIBERAZIONE N. 138 DEL 30/11/2022 (2).	0,00	38	13/12/2022

### Variazioni di Giunta Comunale

ORGANO	N.	Data	Descrizione	AVANZO APPLICATO	Verbali Revisori	
Giunta comunale	13	10/02/2022	MODIFICA AL PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2022-2024 ED ELENCO ANNUALE 2022. APPROVAZIONE	0,00	NO	
Giunta comunale	28	24/03/2022	RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2021 DEI RESIDUI, VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ED AGLI STANZIAMENTI DI BILANCIO CORRELATI CON CONSEGUENTI OPERAZIONI DI REIMPUTAZIONE A VALERE SULL'ULTIMO BILANCIO APPROVATO 2022/2024.	0,00	20	23/03/2022
Giunta comunale	40	14/04/2022	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) FINANZIARIO 2022 - 2024. VARIAZIONI ED INTEGRAZIONI (1).	0,00	NO	
Giunta comunale	52	12/05/2022	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) FINANZIARIO 2022 - 2024. VARIAZIONI ED INTEGRAZIONI (2).	0,00	NO	
Giunta comunale	62	26/05/2022	SERVIZI CULTURA SPORT TEMPO LIBERO E TURISMO PROGRAMMA DI INIZIATIVE "PAVULLO 2022: UN'ESTATE DI #NUOVIEMOZIONI" E PROVVEDIMENTI PER LE ATTIVITA' SPORTIVE (P.E.G.) FINANZIARIO 2022 - 2024. VARIAZIONI ED INTEGRAZIONI.	0,00	NO	
Giunta comunale	72	03/06/2022	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) FINANZIARIO 2022 - 2024. VARIAZIONI ED INTEGRAZIONI (3).	0,00	NO	
Giunta comunale	84	07/07/2022	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) FINANZIARIO 2022 - 2024. VARIAZIONI ED INTEGRAZIONI (4).	0,00	NO	
Giunta comunale	98	04/08/2022	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) FINANZIARIO 2022 - 2024. VARIAZIONI ED INTEGRAZIONI (5).	0,00	NO	
Giunta comunale	99	04/08/2022	ACCOGLIENZA PROFUGHI UCRAINI .PROVVEDIMENTI	0,00	NO	
Giunta comunale	108	25/08/2022	APPROVAZIONE CONVENZIONE ART. 56 DEL CODICE DEL TERZO SETTORE CON L'ASSOCIAZIONE SEI DI PAVULLO SE.....ASSOCIAZIONE DI PROMOZIONE SOCIALE PER LO SVOLGIMENTO DELL'EVENTO FIERISTICO "BUON APPENNINO" EDIZIONE 2022. VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) FINANZIARIO 2022-2024 (6)	0,00	NO	
Giunta comunale	138	30/11/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 42 C. 4 E DELL'ART. 175 C. 4 DEL D. LGS. N. 267/2000 E AL D.U.P. 2022/2024.	0,00	NO	
Giunta comunale	139	01/12/2022	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) FINANZIARIO 2022 - 2024. VARIAZIONI ED INTEGRAZIONI (7).	0,00	NO	
Giunta comunale	145	07/12/2022	PRELEVAMENTO DAL FONDO SPESE POTENZIALI AI SENSI DEGLI ARTT. N. 167 E 176 DEL D. LGS. N. 267/2000.	0,00	NO	
Giunta comunale	146	07/12/2022	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - BIS, LETTERA D), DEL TESTO UNICO DEGLI ENTI LOCALI (1).	0,00	NO	
Giunta comunale	155	15/12/2022	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) FINANZIARIO 2022 - 2024. VARIAZIONI ED INTEGRAZIONI (8).	0,00	NO	
Giunta comunale	156	22/12/2022	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA AI SENSI DEGLI ARTT. N. 166 E N. 176 DEL D. LGS. N. 267/2000.	0,00	NO	

### Variazioni con determinazione Dirigenziale del Responsabile del Servizio Finanziario

Responsabile	N.	Data	Descrizione	AVANZO APPLICATO	Verbali Revisori
Responsabile Finanziario	29	31/01/2022	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO AI SENSI DEL COMMA 5 - QUATER LETTERA C) - DELL'ART. 175 DEL D. LGS. N. 267/2000 E S.M.I.(1).	10.000,00	NO
Responsabile Finanziario	555	23/12/2022	ART. 175, COMMA 5 - QUATER, LETTERA E) D.LGS. 267/2000. VARIAZIONI PARTITE DI GIRO E OPERAZIONI PER CONTO TERZI (1).	0,00	NO
Responsabile Finanziario	603	31/12/2022	VARIAZIONE DI BILANCIO 2022/2024 FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) E GLI STANZIAMENTI CORRELATI, IN TERMINI DI COMPETENZA E CASSA, AI SENSI DEL COMMA 5 - QUATER DELL'ART. 175 DEL D. LGS. N. 267/2000 E S.M.I. (3)	0,00	NO

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2022 con l'esercizio 2021:

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>numero totale</b>	<b>27</b>	<b>15</b>
<i>di cui</i>		
Variazioni di Consiglio	8	6
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	2	0
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	0	0
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 e 176 Tuel	3	1
di cui Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	11	5
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2	2
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021/2020	1	1
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	3.549.747,31	1.426.441,89	211.573,61	252.314,73	<b>5.440.077,54</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				20.000,00	<b>20.000,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti				220.179,44	<b>220.179,44</b>
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo				0,00	<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	175.424,89				<b>175.424,89</b>
Utilizzo parte vincolata		625.455,04			<b>625.455,04</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			101.614,05		<b>101.614,05</b>
Valore delle parti non utilizzate	3.374.322,42	800.986,85	109.959,56	12.135,29	<b>4.297.404,12</b>
<b>Totale</b>	<b>3.549.747,31</b>	<b>1.426.441,89</b>	<b>211.573,61</b>	<b>252.314,73</b>	<b>5.440.077,54</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	2.982.773,15	115.000,00	319.963,34	132.010,82	<b>3.549.747,31</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	137.231,76	38.193,13	<b>175.424,89</b>
Valore delle parti non utilizzate	2.982.773,15	115.000,00	182.731,58	93.817,69	<b>3.374.322,42</b>
<b>Totale</b>	<b>2.982.773,15</b>	<b>115.000,00</b>	<b>319.963,34</b>	<b>132.010,82</b>	<b>3.549.747,31</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	828.782,04	530.466,12	60.454,53	6.739,20	<b>1.426.441,89</b>
Utilizzo parte vincolata	534.811,90	83.903,94	0,00	6.739,20	<b>625.455,04</b>
Valore delle parti non utilizzate	293.970,14	446.562,18	60.454,53	0,00	<b>800.986,85</b>
<b>Totale</b>	<b>828.782,04</b>	<b>530.466,12</b>	<b>60.454,53</b>	<b>6.739,20</b>	<b>1.426.441,89</b>

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

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

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

Il Collegio ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità fosse adeguato come previsto dal principio contabile allegato n. 4/2, punto 3.3.

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice dei rapporti annui.

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

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

*(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)*

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

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

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

Il Collegio ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

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

**L'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità è pari a € 3.343.945,25 di cui € 105.932,28 di parte capitale.**

Il Collegio attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

**Il Collegio ha verificato la corrispondenza dell'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità riscontrato nell'allegato C), nell'allegato A) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione e nell'allegato A.1 elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione, colonna e).**

### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

Non ricorrendo le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, non è stato accantonato alcun importo.

Non risultano enti e/o società in perdita.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 200.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

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

L'accantonamento rischi fondo contenzioso risulta essere congruo.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Tra gli altri accantonamenti l'Ente ha accantonato un importo complessivo di € 674.361,34 comprensivo delle seguenti quote:

- € 19.059,00 per quota diritti di rogito spettante al segretario comunale
- € 28.550,04 per pensioni e integrazioni del trattamento di quiescenza a carico dell'Ente
- € 2.145,38 per rimborso ai datori di lavoro della quota annuale dell'indennità di fine rapporto
- € 16.795,88 per fondo rischi riscossione coattiva
- € 5.673,53 prestazione di servizi per rimozione neve dall'abitato - ris. proprie

- € 24.354,49 prestazione di servizi per rimozione neve dall'abitato
- € 42.225,75 prestazione servizi - servizio sgombero neve e spargimento sale su strade comunali
- € 15.000,00 rimborso tributi non dovuti
- € 4.502,61 fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco
- € 136.962,17 fondo rinnovo contratto di lavoro
- € 25.000,00 trasferimenti di capitale (proventi loculi)
- € 285.000,00 fondo rischi per conguaglio utenze
- € 10.793,90 fondo rischi vari spese e mancate entrate varie c/capitale
- € 53.911,72 fondo rischi vari spese e mancate entrate varie correnti
- € 4.386,87 accantonamento per rimborso addizionale energia elettrica

Il Collegio ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1 corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione di cui all'allegato A.

### **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**

Dall'allegato A2), prima tabella, emerge una quota vincolata complessiva pari a euro 1.904.904,87 - così composta:

- quota vincolata da legge per euro 1.203.440,43
- quota da trasferimenti per euro 595.315,86
- quota da finanziamenti per euro 67.4575,65
- quota da vincoli attribuiti formalmente dall'ente per euro 38.672,93.

Si rileva che dalle risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 pari a euro 748.325,06 e dalle risorse vincolate nel risultato di amministrazione pari a euro 1.904.904,87 - rispettivamente colonne h) e i) dell'allegato A2) prima tabella - sono state sottratte risorse rispettivamente pari a euro 173.757,31 ed euro 451.899,34 (PEF TARI) in quanto confluite nelle risorse accantonate, rilevate nell'allegato A1) al fondo crediti dubbia esigibilità.

A seguito della suddetta riduzione l'ammontare della quota vincolata è rideterminata nell'importo di euro 1.453.005,53 - così composta:

- quota vincolata da legge per euro 751.541,09 (decurtata dell'importo di euro 451.899,34 in quanto accantonata a fondo crediti dubbia esigibilità nell'allegato A1)
- quota da trasferimenti per euro 595.315,86
- quota da finanziamenti per euro 67.4575,65
- quota da vincoli attribuiti formalmente dall'ente per euro 38.672,93

Il Collegio ha verificato che il totale delle singole quote vincolate come risultanti alla colonna i) dell'allegato A2 seconda tabella corrisponde agli importi delle singole quote vincolate nell'allegato A) e quindi anche il totale riportato nell'allegato A2, colonna i), **pari a euro 1.453.005,53** corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione riportato nell'allegato A) alla riga "totale parte vincolata C".

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha ancora provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del D.L. n. 104/2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2022 oppure 2019.

Il Collegio ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2022 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Collegio ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2022 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2022 le seguenti risorse:

<b>RISTORI DI ENTRATA 2022</b>	<b>importo ristoro accertato in entrata</b>	<b>di cui non accertati sul 2022</b>
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)	605,00	605,00
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A)	0,00	0,00
C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari – Incremento Fondo art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0,00	0,00
D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)	18.225,00	0,00
E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 – Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B e - art. 22-ter DI n. 137/2020	4.282,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>23.112,00</b>	<b>605,00</b>

I ristori di spesa 2022 risultano:

<b>RISTORI DI SPESA 2022</b>	<b>Ristori specifici di spesa 2022 Importo</b>	<b>di cui non accertati sul 2022</b>	<b>di cui impegnati sul 2022</b>	<b>di cui FPV spesa 2022</b>
T) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, dell'11/10/2022)	0,00		0,00	0,00
V) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0,00		0,00	0,00
W) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	335.985,00	0,00	335.985,00	0,00
X) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)	18.822,00		18.822,00	0,00
<b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2022</b>	<b>354.807,00</b>	<b>0,00</b>	<b>354.807,00</b>	<b>0,00</b>



I ristori di spesa 2020 e 2021 non utilizzati risultano:

<b>RISTORI DI SPESA 2020 e 2021 IN AVANZO</b>	<b>Ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2021</b>	<b>di cui "non accertati" sul 2021 ma sul 2022</b>
F) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0,00	0,00
G) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	8,00	0,00
H) Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0,00	0,00
I) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0,00	0,00
J) Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0,00	0,00
K) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0,00	0,00
L) Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0,00	0,00
M) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00	0,00
N) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0,00	0,00
O) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00	0,00
P) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0,00	0,00
Q) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0,00	0,00
R) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	0,00	0,00
<b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 E 2021 non utilizzati</b>	<b>8,00</b>	<b>0,00</b>

Avanzo da fondi COVID al 31/12/2021	Importo	Avanzo applicato
Avanzo vincolato 2021 da fondone+ristori di entrata IMU/TOSAP-COSAP	141.201,77	129.066,48
Avanzo vincolato 2021 imposta di soggiorno+ristoro di entrata	0,00	0,00
Perdita figurativa TARI 2020 confluita in avanzo vincolato 2021	166.384,19	142.000,00
Quota contratti continuativi impegnati sul 2022 inseriti in certificazione 2021	114.594,00	114.594,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>422.179,96</b>	<b>385.660,48</b>

Il Collegio ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportata la quota vincolata relativa alle risorse non utilizzate nel corso del 2022 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2023.

In particolare nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 risultano:

le seguenti quote vincolate da leggi:

- € 7.765,77 per funzioni fondamentali art. 106 D.L. 34/2020
- € 25.000,00 per funzioni fondamentali art. 39 D.L. 104/2020
- € 26.588,26 per agevolazioni Tari connesse emergenza pandemica.

la seguente quota vincolata da trasferimenti:

- € 7,62 per contributo fondo solidarietà alimentare.

### **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.

Il Collegio ha verificato che il totale della quota destinata a investimenti **pari a euro 484.836,45** come risultante alla colonna f), riga h, dell'allegato A.3) corrisponde all'importo riportato nell'allegato a) alla riga "totale destinata agli investimenti D".

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2022 in quanto già completamente impegnate*).

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.991.342,53</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	402.694,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	460.546,51
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.128.101,39</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	415.004,67
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>713.096,72</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>465.050,35</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	114.021,24
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>351.029,11</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	26.284,87
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>324.744,24</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.456.392,88</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		402.694,63
Risorse vincolate nel bilancio		574.567,75
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.479.130,50</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		441.289,54
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.037.840,96</b>

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e dalle successive Circolari MEF RGS n.5/2020, n.8/2021, n.15/2022 e n. 5/2023.

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

I risultati della gestione di parte corrente e di parte capitale risultano così determinati:

- **O1 (risultato di competenza di parte corrente): € 1.991.342,53**
- **O2 (equilibrio di bilancio di parte corrente): € 1.128.101,39**
- **O3 (equilibrio complessivo di parte corrente): € 713.096,72**
- **Z1 (risultato di competenza in conto capitale): € 465.050,35**
- **Z2 (equilibrio di bilancio in conto capitale): € 351.029,11**
- **Z3 (equilibrio complessivo in conto capitale): € 324.744,24**
- **W1 (risultato di competenza): € 2.456.392,88**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € 1.479.130,50**
- **W3 (equilibrio complessivo): € 1.037.840,96**

Il Collegio ha verificato che i suddetti risultati trovano corrispondenza nei dati riportati nel quadro generale riassuntivo, tabelle “gestione bilancio” e “gestione degli accantonamenti in sede di rendiconto” - come riportato di seguito:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.456.392,88
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	402.694,63
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	574.567,75
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.479.130,50</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.479.130,50
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	441.289,54
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.037.840,96</b>

In riferimento agli equilibri di bilancio si evidenziano nella tabella sotto riportata le entrate di parte corrente destinate a spese di investimento e le entrate di parte capitale destinate a spese correnti:

<b>Entrate</b>	<b>Dettaglio composizione</b>	<b>Rilievi</b>
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Rimborsi assicurazioni € 20.742,59</li> <li>2. Proventi concessioni e servizi cimiteriali € 82.285,00</li> <li>3. Addizionale comune all'IRPEF anni precedenti € 11.776,69</li> </ol> <p>Per un ammontare complessivo di euro 114.804,28 di cui euro 1.815,00 destinato a finanziare spese allocate al titolo 2.04 <i>“altri trasferimenti in conto capitale”</i>.</p>	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	<p>Non risultano entrate di parte capitale destinate alla spesa corrente.</p> <p>I proventi da permessi di costruire risultano, quindi, destinati interamente alla spesa in conto capitale.</p>	

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

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	12.430.117,65	12.479.793,52	12.793.690,39	100,4%	102,5%
<b>Titolo 2</b>	1.033.657,42	1.688.543,95	1.582.807,81	163,4%	93,7%
<b>Titolo 3</b>	3.242.519,00	3.396.185,29	3.318.957,41	104,7%	97,7%
<b>Titolo 4</b>	2.733.558,60	4.231.652,47	1.729.583,44	154,8%	40,9%
<b>Titolo 5</b>	500.000,00	796.000,00	796.000,00	159,2%	100,0%
<b>Titolo 6</b>	700.000,00	796.000,00	796.000,00	113,7%	100,0%
<b>Titolo 7</b>	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	4.382.500,00	4.454.500,00	1.655.817,37	101,6%	37,2%
<b>TOTALE</b>	<b>29.022.352,67</b>	<b>31.842.675,23</b>	<b>22.672.856,42</b>	<b>109,7%</b>	<b>71,2%</b>

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	12.479.793,52	12.793.690,39	10.593.955,89	82,81
<b>Titolo II</b>	1.688.543,95	1.582.807,81	1.206.040,55	76,20
<b>Titolo III</b>	3.396.185,29	3.318.957,41	2.303.369,64	69,40
<b>Titolo IV</b>	4.231.652,47	1.729.583,44	1.137.936,96	65,79
<b>Titolo V</b>	796.000,00	796.000,00	0,00	0,00

Nel seguente prospetto si evidenziano alcune principali entrate correnti:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2022	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria e ravvedimenti	5.498.735,26	114.945,75	NO FCDE	
1	TARI	3.122.618,04	452.310,23	217.196,64	
1	Addizionale IRPEF	2.014.710,09	1.012.940,80	NO FCDE	
3	Refezione scolastica	679.032,72	275.550,98	93.520,46	
3	Trasporto scolastico	50.700,00	12.045,56	1.775,20	
3	Servizi integrativi scolastici	287.409,21	40.036,87	27.145,12	
3	Canone Unico	286.565,95	15.701,82	15.701,82	

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

L'Ente ha affidato le funzioni di Polizia amministrativa e locale all'Unione dei Comuni del Frignano tramite apposita convenzione approvata con deliberazione di Consiglio comunale n. 12 del 29/03/2018.

Con deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 79 del 30/11/2021 è stata approvata la destinazione della quota vincolata delle sanzioni da codice della strada nel rispetto di quanto previsto dall'art. 208 del D.Lgs. n.285/1992 sul bilancio 2022, stabilendo che gli interventi di spesa relativi a sostituzione, ammodernamento, potenziamento e messa a norma della segnaletica di cui alla lett. a), comma 4 e la manutenzione delle strade di cui alla lett. c), comma 4 spettano ai Comuni che dovranno occuparsi anche delle relative rendicontazioni.

Per l'anno 2022 al Comune di Pavullo nel Frignano è stata attribuita una quota di spesa vincolata di € 5.031,00 di cui € 3.096,00 per interventi di cui alla lett. a) ed € 1.935,00 per interventi di cui alla lett. c).

Il Direttore dell'Area Servizi Tecnici con nota del 05/04/2023 ha attestato il rispetto del vincolo di destinazione per il Comune di Pavullo nel Frignano.

## Contributi per permessi di costruire

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2020	2021	2022
Accertamento	335.630,62	572.006,64	460.086,92
Riscossione	335.630,62	569.490,64	410.907,74

In particolare nel corso dell'esercizio 2022 sono stati accertati:

- € 4.000,00 per sanzioni compatibilità paesaggistica
- € 89.592,06 per sanzioni urbanistiche
- € 90.250,42 per proventi monetizzazione
- € 43.304,65 per proventi da contributi straordinari di maggior valore (art. 16 dpr 380/2001, comma 4 lettera d-ter) e perequazione urbanistica
- € 232.939,79 per proventi permessi a costruire.

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2020	2021	2022
importo	0,00	47.280,10	0,00
Spese correnti	13.487.110,04	14.758.654,71	15.481.852,27
% x spesa corrente	0,00	0,32	0,00

Il Collegio rileva dunque che:

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare spese correnti ammontano ad euro 0,00;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati destinati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016.

## Recupero evasione

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	755.677,00	179.406,83	473.073,80	1.550.082,11
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	84.781,00	46.805,66	12.903,43	20.351,41
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	40.571,02	40.468,68	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>881.029,02</b>	<b>266.681,17</b>	<b>485.977,23</b>	<b>1.570.433,52</b>

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni definitive su iniziali	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	15.660.233,56	17.695.578,97	15.481.852,27	113,0%	87,5%
<b>Titolo 2</b>	5.708.773,42	8.811.962,31	2.096.102,32	154,4%	23,8%
<b>Titolo 3</b>	500.000,00	796.000,00	796.000,00	159,2%	100,0%
<b>Titolo 4</b>	1.178.654,51	1.177.617,09	1.177.617,09	99,9%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	4.382.500,00	4.454.500,00	1.655.817,37	101,6%	37,2%
<b>TOTALE</b>	<b>31.430.161,49</b>	<b>36.935.658,37</b>	<b>21.207.389,05</b>	<b>117,5%</b>	<b>57,4%</b>

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

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2021	2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.796.141,84	3.225.476,56	429.334,72
102	imposte e tasse a carico ente	166.600,30	189.474,34	22.874,04
103	acquisto beni e servizi	8.415.344,24	9.219.822,46	804.478,22
104	trasferimenti correnti	2.668.567,34	2.300.798,72	-367.768,62
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	234.285,96	219.223,88	-15.062,08
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	143.389,68	82.812,62	-60.577,06
110	altre spese correnti	334.325,35	244.243,69	-90.081,66
<b>TOTALE</b>		<b>14.758.654,71</b>	<b>15.481.852,27</b>	<b>723.197,56</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.079.424,38	2.024.329,78	-55.094,60
203	Contributi agli investimenti	40.637,45	69.957,54	29.320,09
204	Altri trasferimenti in conto capitale	9.786,50	1.815,00	-7.971,50
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>2.129.848,33</b>	<b>2.096.102,32</b>	<b>-33.746,01</b>



Il Collegio ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (verbale n. 46/2023).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	518.617,59	376.649,43
FPV di parte capitale	3.431.692,13	3.725.408,20
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.950.309,72</b>	<b>4.102.057,63</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>286.240,88</b>	<b>518.617,59</b>	<b>376.649,43</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	47.401,51	23.971,43	54.375,96
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	159.815,97	261.206,89	50.863,93
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**	13.717,60	31.011,76	6.910,48
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	60.928,61	142.997,51	264.499,06
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	3.401,19	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	976,00	59.430,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>3.658.763,35</b>	<b>3.431.692,13</b>	<b>3.725.408,20</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.836.466,05	813.450,96	1.342.615,17
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.794.228,26	2.570.954,84	2.316.110,34
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	28.069,04	46.708,43	66.682,69
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	577,90	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	252.276,32
Trasferimenti correnti	26.829,00
Incarichi a legali	26.602,60
Altri incarichi	36.484,07
Altro	6.910,48
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	27.546,96
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>376.649,43</b>

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

## Spesa di personale

Il Collegio ha verificato anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite di spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006, come attestato in apposito prospetto sottoscritto dal Responsabile del Settore in data odierna.

La spesa complessiva 2022 risulta pari a euro 3.389.919,00 a fronte di un limite (spesa media 2011/2013) di euro 3.596.135,65.

Nella tabella sottostante si riporta il dettaglio delle singole voci di spesa:

<b>SPESE PERSONALE 2022 art. 1, comma 557-quater, legge 296/2006</b>	<b>Media 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2022</b>
Spese macroaggregato 101	3.786.038,87	3.225.476,56
Spese macroaggregato 103	100.384,84	46.455,97
Irap macroaggregato 102	189.056,48	155.868,20
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	-	109.044,02
Altre spese: Rimborsi personale servizi in convenzione	300.759,44	917.411,35
Altre spese: Borse di studio - Fondo mobilità - UPD	-	25.782,74
Altre spese: Rimborso personale in comando	-	34.992,87
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>4.376.239,63</b>	<b>4.515.031,71</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>780.103,98</b>	983.021,71
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	-	142.091,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>3.596.135,65</b>	<b>3.389.919,00</b>

Il Collegio in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2022/2024, approvata con deliberazione n.5 del 23/08/2021, ha accertato che l'Ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

Il Collegio in tema di spesa di personale dipendente ha espresso:

- parere alla proposta di deliberazione di Giunta comunale avente ad oggetto *"MODIFICA DOTAZIONE ORGANICA E INTEGRAZIONE DELLA PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE PER IL TRIENNIO 2022-2024"* e ha asseverato l'equilibrio pluriennale di bilancio (verbale n. 30 del 07/06/2022);
- ha certificato la costituzione del fondo per le risorse decentrate da destinare al personale dipendente del Comparto 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 (verbale n. 40 del 23/12/2022).

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	9.681.016,26
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	1.177.617,09
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	796.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>9.299.399,17</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	11.238.633,66	10.842.817,19	9.681.016,26
Nuovi prestiti (+)	765.500,00	98.000,00	796.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.161.316,47	1.132.953,47	1.177.617,09
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (Riduzioni)	0,00	-126.847,46	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>10.842.817,19</b>	<b>9.681.016,26</b>	<b>9.299.399,17</b>
Nr. Abitanti al 31/12	17.951	18.012	18.204
Debito medio per abitante	604,02	537,48	510,84

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	260.350,83	234.285,96	219.223,88
Quota capitale	1.161.316,47	1.132.953,47	1.177.617,09
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.421.667,30</b>	<b>1.367.239,43</b>	<b>1.396.840,97</b>

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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

L'Ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016, non ha in corso al 31/12/2022 contratti di locazione finanziaria e non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

### 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio. Il Collegio ha acquisito agli atti le attestazioni dei vari Responsabili di Area e Servizi, protocollate agli atti dell'Ente, relative all'esistenza/assenza di debiti fuori bilancio.

Dalle suddette attestazioni è emersa, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, la necessità di riconoscere un debito fuori bilancio - art. 194, comma 1, lett. a) D.Lgs.n.267/2000 - derivante da sentenza del Consiglio di Stato n. 1742/2023 di euro 6.000,00 oltre ad oneri accessori.

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

### Gestione emergenza sanitaria

Il Collegio ha verificato che l'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022, il Collegio ha verificato che l'Ente:

- ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 129.066,48;
- ha correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022;
- nell'avanzo vincolato 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;
- nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ultimo capoverso, D.L.n.18/2020).

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

### Gestione emergenza energetica

Il Collegio 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.

	<b>Entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 65.000,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 335.985,32
<b>Totale</b>	<b>€ 400.985,32</b>
	<b>Spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 530.816,15
<b>Totale</b>	<b>€ 530.816,15</b>

Il Collegio ha verificato che l'Ente ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. *All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019.*"

L'Ente ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza energetica per l'importo di € 183.356,01.

Il Collegio ha verificato che sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Il Collegio ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, ha utilizzato la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 13 del D.L. 4/2022), non ha utilizzato né i proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire, né le sanzioni da codice della strada.

## **8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente in data 22/12/2022 (entro 31.12.2022) ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31/12/2021 - ex art. 20 D.Lgs.n.175/2016, come modificato dal D.Lgs.n.100/2017.

L'Ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

<b>Società/ente partecipato</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Mantenimento (si/no)</b>	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>Osservazioni</b>
Acquedotto del Dragone Impianti S.r.l.	7,00	SI	210.596,00	Fino al 2023
AGENZIA PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DI MODENA S.P.A.	0,707	SI	12.872,00	
HERA S.P.A.	0,09882	SI	223.760.996,00	
Lepida Scpa	0,0014%	SI	536.895,00	
Seta Spa	0,174	SI	32.336,00	
FARMACIE COMUNALI DI PAVULLO NEL FRIGNANO SRL	51,00	SI	79.184,00	Sono state avviate le procedure per la dismissione

Il Collegio a seguito delle verifiche e dei riscontri di legge svolti, al termine dell'istruttoria sulla documentazione ricevuta per posta elettronica, trasmette in apposito file separato l'asseverazione dei rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati, sottoscritta digitalmente in data odierna e depositata agli atti dell'Ente unitamente alla presente relazione.

Nella sottostante tabella si riporta il dettaglio delle risultanze riscontrate che non hanno fatto emergere differenze:

COMUNE PAVULLO NEL FRIGNANO							
PROSPETTO DEBITI E CREDITI ENTI E SOCIETA' PARTECIPATI AL 31/12/2022							
AI SENSI DELL'ART.11 COMMA 6 LETTERA J DEL D. LGS.118/2011							
SOCIETA'	credito	debito	differenza	debito	credito	differenza	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertam. pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AMO SPA	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1
SETA SPA	619,00 €	619,00 €	- €	- €	- €	- €	1
LEPIDA SPA	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1
HERA SPA			- €			- €	3
ACQUEDOTTO DRAGONE IMPIANTI SRL	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1
FARMACIA COMUNALE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	- €	- €	- €	450,00 €	450,00 €	- €	1
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	differenza	debito	credito	differenza	Note
	del	dell'ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi /accertam. pluriennali	contabilità dell'ente		Residui Passivi	contabilità dell'ente		
AESS	- €	- €	- €	520,00 €	520,00 €	- €	1
ACER MO	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1
Consorzio strade vicinali di Pavullo n/F	- €	- €	- €	22.500,00 €	22.500,00 €	- €	1
<b>Note:</b>							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

Dal confronto non sono emerse criticità: i crediti e i debiti reciproci risultanti dalla contabilità dell'ente coincidono con le asseverazioni pervenute.

Si rileva che Hera Spa deve ancora fornire l'asseverazione; l'Ente ha inviato l'importo delle fatture da emettere.



## 9. PNRR

Il Collegio con verbale n. 36 del 14/10/2022 ha proceduto ad effettuare un aggiornamento, rispetto a quanto comunicato alla Corte dei Conti in occasione del questionario al bilancio di previsione 2022/2024, degli interventi finanziati da risorse del PNRR e di quelli in esso confluiti, del sistema di controllo interno previsto per tali interventi, tenuto conto delle norme, delle linee guida e delle diverse Circolari della RGS, in particolare le Circolari n. 27/2022, n. 29/2022 e n. 30/2022.

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

PROGETTI							2022					
CUP	CAPITOLO ENTRATA	CAPITOLO SPESA	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	RESIDUI ATTIVI	ACCERTAMENTI COMPETENZA	RISCOSSIONI	RESIDUI PASSIVI	IMPEGNI COMPETENZA	FPV	AVANZO VINCOLATO
D71B21007060006	4021000080001/0	2024400255006/0	Lavori di realizzazione nuova scuola secondaria di 1° grado in sostituzione scuola media R. Montecuccoli presso il nuovo polo adiacente allo stadio G. Minelli	€ 11.200.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
D74D22003510001	4021000079905/3	2023400204030/4	Realizzazione di lavori per efficientamento energetico su edifici di proprietà comunale plesso scolastico Ugo Foscolo (annualità 2023)	€ 90.000,00	€ 160.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
D74D22003520006	4021000079905/4	2023400204031/4	Realizzazione di lavori per efficientamento energetico su edifici di proprietà comunale plesso Tonini (annualità 2024)	€ 90.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
D71F22002340006	2010135010402/0	1030640031005/0	Adozione APP IO	€ 6.860,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
D71F22004060006	4021005080510/0	2023840215410/0	Adozione PagoPa	€ 33.423,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
D71F22004070006	4021005080515/0	2023840215415/0	Adozione Identità Digitale (SPID/CIE)	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
D71F22003630006	4021005080505/0	2023840215405/0	Esperienza del cittadino nei servizi pubblici (Siti)	€ 155.234,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
D71C22000460006	2010135010401/0	1030640031001/0	Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	€ 68.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
D71C22000460006	2010135010401/0	2023840215401/0	Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	€ 53.992,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
D78C20000070005	4021000080201/0	2024300247600/4	Lavori di messa in sicurezza e miglioramento sismico della scuola primaria Ugo Foscolo - 1° stralcio piano edilizia scolastica 2019 seconda tranche	€ 307.021,68	€ 492.978,32	€ -	€ 61.404,34	€ 61.404,34	€ -	€ 57.737,51	€ 3.666,83	€ -
D73D20002960001	4021000079905/0	2025400310315/0	Lavori di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza del patrimonio comunale finalizzati alla promozione della mobilità sostenibile ed all'abbattimento delle barriere architettoniche nei centri abitati ( annualità 2020)	€ 90.000,00	€ -	€ 45.000,00	€ -	€ -	€ 77.010,21	€ -	€ 12.914,77	€ -
D77H21003290001	4021000079905/1	2025400310610/0	Lavori di messa in sicurezza del patrimonio comunale e promozione della mobilità sostenibile mediante lavori di manutenzione straordinaria alla rete viaria e implementazione della rete di pubblica illuminazione nel capoluogo e nelle frazioni del comune di Pavullo nel Frignano ( annualità 2021)	€ 180.000,00	€ -	€ 180.000,00	€ -	€ 90.000,00	€ 23.820,00	€ 52.827,06	€ 97.252,94	€ -
D74H22000700004	4021000079905/2	2025500315511/0	Interventi di relamping relativi alla sostituzione ed i corpi illuminanti sodio alta pressione, con telecomando punto-punto, con nuovi a matrice led 3000°k ad alta efficienza, cablati con reattore elettronico dimmerabile con riduzione del flusso preprogrammato. i stralcio (annualità 2022)	€ 90.000,00	€ -	€ -	€ 90.000,00	€ -	€ -	€ 90.000,00	€ -	€ -
D74E21000200004	4021000079906/0	2025000288015/0	Lavori di ristrutturazione ed adeguamento normativo edificio nominato Palazzina Virtus dell'impianto sportivo G. Galloni e dell'attiguo bocciodromo comunale	€ 495.000,00	€ 45.000,00	€ -	€ 49.500,00	€ 49.500,00	€ -	€ 2.283,94	€ 47.216,16	€ -
D77H21001380004	4021000079911/0	2025400310503/0	Lavori di riqualificazione e messa in sicurezza delle strade e piazze del centro urbano	€ 295.000,00	€ 5.000,00	€ -	€ 29.500,00	€ 29.500,00	€ -	€ -	€ -	€ 29.500,00
<b>TOTALE</b>				<b>€ 13.168.530,68</b>	<b>€ 702.978,32</b>	<b>€ 225.000,00</b>	<b>€ 230.404,34</b>	<b>€ 230.404,34</b>	<b>€ 100.830,21</b>	<b>€ 202.848,41</b>	<b>€ 161.050,70</b>	<b>€ 29.500,00</b>

Il Collegio ha verificato che l'Ente:

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 8 del 09/03/2023 di approvazione della nota di aggiornamento al DUP 2023-2025 - cfr. verbale Collegio n. 43 del 14/02/2023 - ha individuato i progetti “non nativi” PNRR che risultano essere i seguenti:

**1. LINEA DI FINANZIAMENTO: M2.C4 (MISSIONE 2: RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA Componente 4 – Tutela del territorio e della risorsa idrica)**

*Investimento 2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni (ex art. 1 comma 29 della L.160/2019)*

- REALIZZAZIONE DI LAVORI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SU EDIFICI DI PROPRIETA' COMUNALE PLESSO SCOLASTICO UGO FOSCOLO (Annualità 2023) Costo opera € 250.000,00 - Finanziamento per € 90.000,00
- REALIZZAZIONE DI LAVORI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SU EDIFICI DI PROPRIETA' COMUNALE PLESSO TONINI (Annualità 2024) Costo opera € 90.000,00 - Finanziamento per € 90.000,00

**2. LINEA DI FINANZIAMENTO: M2.C4 (MISSIONE 2: RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA Componente 4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica)**

*Investimento 2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni (ex art. 1 comma 29 della L.160/2019)*

- LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO COMUNALE FINALIZZATI ALLA PROMOZIONE DELLA MOBILITA' SOSTENIBILE ED ALL'ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE NEI CENTRI ABITATI (ANNUALITA' 2020) Opera conclusa Costo opera € 90.000,00 - Finanziamento per € 90.000,00
- LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO COMUNALE E PROMOZIONE DELLA MOBILITA' SOSTENIBILE MEDIANTE LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLA RETE VIARIA E IMPLEMENTAZIONE DELLA RETE DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE NEL CAPOLUOGO E NELLE FRAZIONI DEL COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO (ANNUALITA' 2021) Opera conclusa Costo opera € 180.000,00 - Finanziamento per € 180.000,00
- INTERVENTI DI RELAMPING RELATIVI ALLA SOSTITUZIONE ED I CORPI ILLUMINANTI SODIO ALTA PRESSIONE, CON TELECONTROLLO PUNTO-PUNTO, CON NUOVI A MATRICE LED 3000°K AD ALTA EFFICIENZA, CABLATI CON REATTORE ELETTRONICO DIMMERABILE CON RIDUZIONE DEL FLUSSO PREPROGRAMMATO. I STRALCIO (ANNUALITA' 2022) Opera conclusa Costo opera € 90.000,00 - Finanziamento per € 90.000,00

**3. LINEA DI FINANZIAMENTO: M5.C2 (MISSIONE 5: INCLUSIONE SOCIALE Componente 2 – Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore)**

*Investimento 2.1: Rigenerazione urbana (ex art. 1 commi 42 e 43 della L.160/2019)*

- LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICIO NOMINATO PALAZZINA VIRTUS DELL'IMPIANTO SPORTIVO G. GALLONI E DELL'ATTIGUO BOCCIODROMO COMUNALE Costo opera € 540.000,00 - Finanziamento per € 495.000,00
- LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DELLE STRADE E PIAZZE DEL CENTRO URBANO Costo opera € 300.000,00 - Finanziamento per € 295.000,00
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 8 del 09/03/2023 di approvazione della nota di aggiornamento al DUP 2023-2025 - cfr. verbale Collegio n. 43 del 14/02/2023 - ha deciso di istituire una Unità organizzativa di progetto intersettoriale opportunamente costituita, con carattere temporaneo, per il conseguimento degli obiettivi di Pnrr e composto dalle molteplici professionalità coinvolte nella realizzazione dei relativi investimenti. L'Unità organizzativa sarà composta da: Direttore d'area servizi finanziari e suoi collaboratori; Direttore d'area servizi generali e suoi collaboratori; Direttore d'area servizi Tecnici, Posizioni Organizzative e collaboratori;

4. **non** si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR;
5. **non** ha finanziato con risorse provenienti dai fondi PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

## **10. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

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

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	87.626.997,27	88.961.935,58	-1.334.938,31
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.728.111,77	11.270.786,79	1.457.324,98
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>100.355.109,04</b>	<b>100.232.722,37</b>	<b>122.386,67</b>
A) PATRIMONIO NETTO	80.121.223,89	79.501.756,72	619.467,17
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	874.361,34	566.974,16	307.387,18
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	14.652.337,01	14.544.188,94	108.148,07
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.707.186,80	5.619.802,55	-912.615,75
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>100.355.109,04</b>	<b>100.232.722,37</b>	<b>122.386,67</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.809.193,28</b>	<b>4.034.094,80</b>	<b>-224.901,52</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 5.695.412,41
Fondo svalutazione crediti +	€ 4.493.443,21
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 13.808,40
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 49.069,66
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 1.149.497,96
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 9.074.618,92</b>

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

DEBITI +	€ 14.652.337,01
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 9.299.399,25
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 5.352.937,76</b>

Il Collegio riscontra una differenza di € 0,08 nell'importo dei debiti da finanziamento rilevati nel passivo patrimoniale rispetto all'importo risultante dalle scritture finanziarie, come si evince dai prospetti riportati nel paragrafo 6) della presente relazione.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
AIIb	<b>da capitale</b>	€	0,00
AIIC	<b>da permessi di costruire</b>	€	1.494.841,06
AIId	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali in</b>	<b>-€</b>	<b>1.128.346,20</b>
AIIE	<b>altre riserve indisponibili</b>	€	45.019,09
AIIf	<b>altre riserve disponibili</b>	€	0,00
AIII	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€	273.213,34
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	<b>-€</b>	<b>65.260,12</b>
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>619.467,17</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 874.361,34
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 874.361,34</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.166.478,76	17.986.171,12	1.180.307,64
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.541.040,37	17.882.810,60	658.229,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	14.906,37	-39.771,00	54.677,37
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-262.847,72	20.276,45	-283.124,17
IMPOSTE	169.543,82	149.126,09	20.417,73
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>207.953,22</b>	<b>-65.260,12</b>	<b>273.213,34</b>

La gestione operativa 2022 rispetto all'esercizio precedente evidenzia un miglioramento di € 522.077,87.

Mentre nella gestione straordinaria si riscontra rispetto all'esercizio precedente un peggioramento di € 283.124,17.

Il risultato 2022 rileva un utile d'esercizio di € 207.953,22 e rispetto all'esercizio precedente che evidenziava una perdita di € 65.260,12 - si rileva un miglioramento di €

273.213,34.

### **11. PARIFICA AGENTI CONTABILI**

Il Collegio dei Revisori nel corso del 2022 ha svolto trimestralmente le verifiche di cassa nel rispetto dell'art. 223 del Tuel, controllando altresì la gestione degli Agenti contabili nominati dall'ente.

Con determinazione dell'Area Servizi Finanziari n. 125 del 01/04/2023 avente ad oggetto *"PARIFICAZIONE DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI ED ESTERNI PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022"* sono stati parificati i conti dei seguenti Agenti Contabili:

- 1) Tesoriere Comunale, BPER Banca prot. n. 4381 del 28/02/2023
- 2) Castelli Clara Economo Comunale, in data 30/01/2023
- 3) Sanfilippo Ceraso Massimo Corpo vigili urbani, in data 31/12/2022
- 4) Zuccarini Stefania Servizi demografici, in data 28/01/2023
- 5) Borelli Simona Servizi culturali sport, tempo libero e turismo, in data 21/01/2023
- 6) Nobili Giovanni Proventi parcometri, in data 26/01/2023
- 7) Venturelli Davide - Consegretario titoli azionari, in data 26/01/2023
- 8.1) Soci Cristina Consegretario beni mobili, in data 21/03/2023
- 8.2) Covili Fabrizio Consegretario beni mobili, in data 21/03/2023
- 8.3) Benati Antonella Consegretario beni mobili, in data 21/03/2023
- 8.4) Nobili Giovanni Consegretario beni mobili, in data 21/03/2023
- 8.5) De Luca Grazia Consegretario beni mobili, in data 30/01/2023
- 9) I.C.A. Soc.unipersonale S.r.l. Concessionario per la riscossione coattiva e per Canone Unico Patrimoniale prot. n. 1959 del 26/01/2023 con la quale ha dichiarato che, qualora il rendiconto trasmesso risultasse a saldo zero, di considerare la cancellazione, dall'elenco degli Agenti Contabili, della Società e di darne comunicazione
- 10) Agenzia delle Entrate - Riscossione prot. n. 3501 del 16/02/2023.

### **12. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Collegio prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.n.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'allegato n.4/1.

### **13. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio, 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 anche prospettici, 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 e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

**Il Collegio  
raccomanda**

- i Responsabili di riferimento ad attivare tempestivamente le azioni necessarie per recuperare le somme iscritte tra i residui attivi relative ad annualità pregresse e di darne comunicazione al Collegio;
- di dare attuazione a quanto previsto nel DUP 2023-2025 con riferimento al sistema di controllo interno finalizzato al presidio e monitoraggio degli interventi finanziati con fondi derivanti dal PNRR nel rispetto delle norme vigenti, come meglio illustrato nel paragrafo 9) della presente relazione;

**chiede**

la correzione del conto debiti da finanziamento nello stato patrimoniale elaborato dalla ditta esterna incaricata, come rilevato nel paragrafo 10) della presente relazione.

## **14. CONCLUSIONI**

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

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Susanna Giuriatti

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott. Alessandro Rossetti