COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE (C_C185) - Codice AOO: AOOCARGILE - Reg. nr.0002990/2023 del 01/04/2023

ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

Città Metropolitana di Bologna

Relazione del Revisore dei Conti

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

Anno 2022

IL REVISORE DEI CONTI

DR. ANTONIO GRILLO

VIA FELICE CAVALLOTTI n. 28 – PARMA (PR) *email grillo.parma@libero.it*

ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Comune di Castello d'Argile

Organo di revisione

Verbale n. 7/2023 del 31/03/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore dei Conti 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;

approva

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 Castello d'Argile che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Parma lì 31/03/2023

Il Revisore dei Conti
Dr. Antonio Grillo

VIA FELICE CAVALLOTTI n. 28 – PARMA (PR) email grillo.parma@libero.it

ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Antonio Grillo, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 27/05/2021;

- ricevuto in data 30 marzo 2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 19 del 17/03/2023, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 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. 33 del 25/07/2016 e s.m.i.

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 Area;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 17
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di giunta con i poteri propri ex art. 275, c. 5 bis TUEL	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31.12.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6641 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di revisione precisa che l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Reno Galliera.

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali 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;

- non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto;

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2023, 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;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente predisporrà, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

- 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 1.158.385,46, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.249.995,55
RISCOSSIONI	(+)	1.196.445,88	5.486.030,00	6.682.475,88
PAGAMENTI	(-)	1.975.672,30	4.576.325,97	6.551.998,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.380.473,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.380.473,16
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.390.983,18	1.486.834,91	2.877.818,09
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	159.200,35	2.149.216,56	2.308.416,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			34.588,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			756.900,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			**1.158.385,46**

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.451.279,58	€ 1.189.855,78	€ 1.158.385,46
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 925.342,11	€ 935.462,29	€ 963.036,77
Parte vincolata (C)	€ 456.975,58	€ 98.423,70	€ 96.299,66
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 41.631,58	€ 64.950,56	€ 9.050,98
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 27.330,31	€ 91.019,23	€ 89.998,05

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 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

Allegato a/1) Risultato di amministrazione – Quota accantonate

ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilanciodell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazioneal 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Cap. 9911/0	Fondo crediti di dubbia esigibilità	641.829,96	0,00	104.657,00	-55.908,52	690.578,44
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		**641.829,96**	**0,00**	**104.657,00**	**-55.908,52**	**690.578,44**
Fondo anticipazioni liquidità						
Cap. 89103/0	Anticipazione di cassa DL 35/2013	259.457,33	0,00	0,00	-7.690,56	251.766,77
Totale Fondo anticipazioni liquidità		**259.457,33**	**0,00**	**0,00**	**-7.690,56**	**251.766,77**
Fondo contenzioso						
Cap. 0/0	Fondo rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
Totale Fondo contenzioso		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.000,00**	**3.000,00**
Altri accantonamenti						
Cap. 0/0	Utilizzo Fondo Anticipazioni di Liquidità	0,00	0,00	0,00	7.690,56	7.690,56
Cap. 89093/0	BENEFICI CONTRATTUALI DIPENDENTI	27.425,00	-27.425,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 89101/0	Indennità di fine mandato	6.750,00	0,00	3.251,00	0,00	10.001,00
Totale Altri accantonamenti		**34.175,00**	**-27.425,00**	**3.251,00**	**7.690,56**	**17.691,56**
Totale		**935.462,29**	**-27.425,00**	**107.908,00**	**-52.908,52**	**963.036,77**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

Allegato a/2) Risultato di amministrazione – Quota vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazioneal 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilanciodell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)- (e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Cap. 0/2	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO	Cap. 128070/0	RIMBORSO QUOTE CAPITALE ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI LEGGE 205/2017	107,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107,99
Totale Vincoli derivanti dalla legge				**107,99**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**107,99**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Cap. 5510/0	ALTRI CONTRIBUTI STATALI	Cap. 0/0	Restituzione maggiori oneri amministratori comunali	0,00	0,00	4.509,35	0,00	0,00	0,00	0,00	4.509,35	4.509,35
Cap. 5545/0	CONTRIBUTO STATO TARI DL 73/2021	Cap. 0/0	TARI utenze non domestiche (COVID)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.421,07	0,00	0,00	3.421,07
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				**0,00**	**0,00**	**4.509,35**	**0,00**	**0,00**	**-3.421,07**	**0,00**	**4.509,35**	**7.930,42**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Cap. 0/2	Avanzo vincolato	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 0/2	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	Cap. 5700/0	Spese per incarichi legali	2.758,37	2.758,37	0,00	1.108,93	0,00	0,00	0,00	1.649,44	1.649,44
Cap. 0/2	Avanzo vincolato	Cap. 8302/0	Interventi relativi comparto C 2.11	1.385,72	0,00	0,00	0,00	0,00	1.385,72	0,00	0,00	0,00
Cap. 0/2	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	Cap. 9845/0	ACQ. PER MANUTENZIONI STABILI DIVERSI	829,60	829,60	0,00	829,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 0/2	Avanzo vincolato	Cap. 9888/0	Forniture per biblioteca	121,30	121,30	0,00	119,00	0,00	2,30	0,00	2,30	0,00
Cap. 0/2	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO	Cap. 94110/0	Ristrutturazione oratorio Sant'Anna	686,54	686,54	0,00	686,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 0/2	Avanzo vincolato	Cap. 105467/0	Percorso partecipato	5,97	0,00	0,00	0,00	0,00	5,97	0,00	0,00	0,00

VIA FELICE CAVALLOTTI n. 28 – PARMA (PR) email grillo.parma@libero.it

ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazioneal 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilanciodell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrato vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)- (e)-(f)+(g)
Cap. 0/2	Avanzo vincolato	Cap. 108294/0	Lavori Comparto 6.1	68.700,00	38.700,00	0,00	10.150,40	0,00	0,00	0,00	28.549,60	58.549,60
Cap. 0/2	Avanzo vincolato	Cap. 118903/0	Interventi edilizia abitativa	23,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23,46
Cap. 21810/0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	Cap. 0/0		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 21810/0	Risorse di bilancio	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 21810/0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	Cap. 9903/0	Eventuale perdita Covid-19 Pianura Est	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 21810/0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	Cap. 9915/0	FONDO RISTORO MINORI ENTRATE	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 21810/0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	Cap. 43640/0	SPESE GESTIONE CANILE E PROGETTI DIVERSI	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00
Cap. 26193/0	Contributo regione	Cap. 126300/0	Legge 13 barriere architettoniche	545,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	545,71
Cap. 26331/0	Contributo da terzi	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26331/0	CONTRIBUTI DA TERZI	Cap. 108296/0	INT.URBANISTICO VASCHE LAMINAZIONE 9.1	0,00	0,00	26.250,00	9.516,00	0,00	0,00	0,00	16.734,00	16.734,00
Cap. 26331/0	Contributo da terzi	Cap. 119232/0	Lavori comparto C2.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26331/0	CONTRIBUTI DA TERZI	Cap. 119235/0	INTERVENTI EX COMPARTO D8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26333/0	CONTRIBUTI DA TERZI PER SCUOLA PRIMARIA CAPOLUOGO	Cap. 93225/0	LABORATORI E ATTREZZATURE SCUOLA PRIMARIA CAPOLUOGO	8.259,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.259,04
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				98.316,71	58.095,81	28.750,00	37.410,47	0,00	1.393,99	0,00	49.435,34	88.261,25
Totale risorse vincolate (I=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				98.423,70	58.095,81	33.259,35	37.410,47	0,00	-2.027,08	0,00	53.944,69	96.299,66

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazioneal 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilanciodell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)- (e)-(f)+(g)
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m'1)										0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m'2)										0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m'3)										0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m'4)										0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m'5)										0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m'1+m'2+m'3+m'4+m'5))										0,00	0,00
	Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n'1=l'1-m'1)										0,00	107,99
	Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n'2=l'2-m'2)										4.509,35	7.930,42
	Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n'3=l'3-m'3)										0,00	0,00
	Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n'4=l'4-m'4)										49.435,34	88.261,25
	Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n'5=l'5-m5)										0,00	0,00
	Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)										53.944,69	96.299,66

Allegato a/3) Risultato di amministrazione – Quota destinate

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriен. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
Cap. 0/0	Risorse destinate agli investimenti	Cap. 0/0	Spese di investimento	64.950,56	0,00	55.650,56	0,00	249,02	9.050,98
Totale				64.950,56	0,00	55.650,56	0,00	249,02	9.050,98
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					9.050,98

VIA FELICE CAVALLOTTI n. 28 – PARMA (PR) email grillo.parma@libero.it

ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

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*	€ 247.322,38
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 549.218,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 791.488,88
SALDO FPV	-€ 242.270,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 15.339,98
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 346.715,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 294.853,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 36.522,70
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 247.322,38
SALDO FPV	-€ 242.270,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 36.522,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 168.211,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.021.644,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.158.385,46

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**127.859,17**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	107.908,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.661,09
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**11.290,08**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-52.908,52
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**64.198,60**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**45.404,58**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	45.283,60
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**120,98**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**120,98**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**173263,75**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		107.908,00
Risorse vincolate nel bilancio		53.944,69
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**11.411,06**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-52.908,52
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**64.319,58**

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): € 173.263,75
- W2 (equilibrio di bilancio): € 11.411,06
- W3 (equilibrio complessivo): € 64.319,58

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

L'Organo di revisione 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;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

VIA FELICE CAVALLOTTI n. 28 – PARMA (PR) email grillo.parma@libero.it

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 33.899,44	€ 34.588,11
FPV di parte capitale	€ 515.319,44	€ 756.900,77
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 31.191,00	€ 33.899,44	€ 34.588,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 31.191,00	€ 33.899,44	€ 34.588,11
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.752.091,61	€ 515.319,44	€ 756.900,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.752.091,61	€ 515.319,44	€ 756.900,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

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. 18 del 10/03/2023 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. 18 del 10/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.918.805,03	€ 1.196.445,88	€ 1.390.983,18	-€ 331.375,97
Residui passivi	€ 2.429.725,92	€ 1.975.672,30	€ 159.200,35	-€ 294.853,27

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 conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto, in sede di rendiconto il FCDE per € 55.908,52.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022
Titolo I	€ 127.984,58	€ 53.827,55	€ 118.063,98	€ 93.158,72	€ 182.659,16	€ 575.917,29
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.975,97
Titolo III	€ 2.191,95	€ 13.359,43	€ 19.016,69	€ 26.790,87	€ 36.403,66	€ 237.777,24
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ 450.996,15	€ 254.805,38	€ 655.191,62
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 1.777,49	€ -	€ 9.927,57	€ -	€ 20,00	€ 15.972,79
Totali	€ 131.954,02	€ 67.186,98	€ 147.008,24	€ 570.945,74	€ 473.888,20	€ 1.486.834,91

VIA FELICE CAVALLOTTI n. 28 – PARMA (PR) email grillo.parma@libero.it

ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022
Titolo I	€ 1.776,32	€ 976,00	€ 3.239,84	€ 2.365,87	€ 25.977,00	€ 1.290.214,81
Titolo II	€ 3.083,08	€ 21.245,62	€ 4.893,26	€ 2.000,00	€ 76.376,76	€ 772.114,25
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 6.564,53	€ 1.334,63	€ 6.558,93	€ 2.632,20	€ 176,31	€ 86.887,50
Totali	€ 11.423,93		€ 14.692,03	€ 6.998,07	€ 102.530,07	€ 2.149.216,56

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.380.473,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.380.473,16

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.255.667,59	€ 1.249.995,55	€ 1.380.473,16
di cui cassa vincolata	€ 10.621,67	€ 10.621,67	€ 290.527,67

L'Ente non è riscorso all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022 come da determina del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria n. 5 del 13/01/2023.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'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. Il risultato dell'analisi che individua in giorni **-8** l'indicatore dei pagamenti relativo all'anno 2022 è pubblicato ai sensi dell'art. 33 del D.lgs 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 **0,00**.

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 690.578,44.

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 € 8.495,12 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;

Fondo perdite aziende e società partecipate

Al 31 dicembre 2022 non vi sono situazioni tali nelle Società partecipate per cui risulta necessaria la costituzione del fondo perdite.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto, nel corso dell'annualità 2022, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL relativamente al fondo ottenuto nell'annualità 2013(ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio 17/11/2021 e FAQ 47/2021).

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.000,00, 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.

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)	€ 6.750,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.251,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.001,00

Altri fondi e accantonamenti

Al 31/12/2022 non si registrano passività potenziali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia dei debiti commerciali in quanto:
- non ha debito commerciale scaduto presso la PCC;
- il tempo medio ponderato di ritardo è pari a **-9**

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	4.087.360,00	4.055.107,22	99,21%
Titolo 2	258.817,13	241.572,15	93,34%
Titolo 3	694.801,41	658.534,18	94,78%
Titolo 4	12.855.221,21	1.472.308,89	11,45%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00%

Gli scostamenti maggiormente significativi di cui al titolo 4 dell'Entrata sono meglio dettagliati nella relazione sul rendiconto della Giunta.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 60.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: applicazione aliquota ordinaria del 10,6 per mille alle abitazioni e pertinenze a canone concordato e alla abitazione concessa in uso gratuito a parenti in linea retta fino al 1° grado che la utilizzano come abitazione principale:

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

ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	50.898,09	
Residui riscossi nel 2022	45.241,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.656,21	
Residui al 31/12/2022	0,00	0,00%
Residui della competenza	77.550,23	
Residui totali	77.550,23	

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 6.297,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: nell'ambito delle utenze non domestiche sistemazione disciplina modifiche introdotte dal D.lgs 116/2020 al d.lgs 56/2016.

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	466.769,86	
Residui riscossi nel 2022	168.334,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	8.495,12	
Residui al 31/12/2022	289.940,26	62,12%
Residui della competenza	141.556,20	
Residui totali	431.496,46	
FCDE al 31/12/2022	309.404,64	71,71%

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	€ 167.135,39	€ 240.494,61	€ 321.059,58
Riscossione	€ 157.135,39	€ 221.564,13	€ 271.666,69

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -		0,00%
2021	€ -		0,00%
2022	€ 20.760,00	4.651.934,01	0,45%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Dal 1 gennaio 2013 le sanzioni sono state inserite nel bilancio di Previsione dell'Unione Reno Galliera costituita con atto Cc n. 21 del 03/04/2008.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 35.751,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: nell'ambito del canone unico patrimoniale rilascio autorizzazioni per occupazioni spazi ed aree pubbliche per interventi di ristrutturazione edilizia bonus 110%

ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

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 sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 101.000,00	€ 18.044,00	€ 60.126,51	€ 212.028,34
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 24.872,00	€ -	€ 22.675,80	€ 72.754,17
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 125.872,00	€ 18.044,00	€ 82.802,31	€ 284.782,51

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 374.022,21	
Residui riscossi nel 2022	€ 62.089,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 26.179,00	
Residui al 31/12/2022	€ 285.753,73	76,40%
Residui della competenza	€ 107.828,00	
Residui totali	€ 393.581,73	
FCDE al 31/12/2022	€ 324.859,82	82,54%

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	€ 796.839,61	€ 800.077,24	3.237,63
102	imposte e tasse a carico ente	€ 72.986,93	€ 73.689,36	702,43
103	acquisto beni e servizi	€ 1.580.791,65	€ 1.804.418,02	223.626,37
104	trasferimenti correnti	€ 1.792.424,40	€ 1.645.912,36	-146.512,04
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 247.736,86	€ 242.548,90	-5.187,96
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 25.333,68	€ 11.359,09	-13.974,59
110	altre spese correnti	€ 173.192,91	€ 73.929,04	-99.263,87
	TOTALE	€ 4.689.306,04	€ 4.651.934,01	-37.372,03

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	€ 2.357.394,55	€ 1.234.266,93	-1.123.127,62
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 25.348,78	€ 18.030,21	-7.318,57
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 15.107,67	€ 7.446,00	-7.661,67
	TOTALE	**€ 2.397.851,00**	**€ 1.259.743,14**	-1.138.107,86

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 1.541.232,57;

- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 114.762,11;

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. (*specificare e richiamare il parere rilasciato sul fabbisogno di personale e, se dovuta, l'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.

VIA FELICE CAVALLOTTI n. 28 – PARMA (PR) email grillo.parma@libero.it

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 1.179.608,84	€ 800.077,24
Spese macroaggregato 103	€ 24.632,51	€ 21.371,79
Irap macroaggregato 102	€ 65.750,80	€ 49.004,83
Altre spese: Int. 5/Macroaggregato 9	€ 48.005,45	€ 4.905,09
Quota congelata personale passato in ASP	€ -	€ 72.067,38
Quota Reno Galliera	€ 263.750,31	€ 674.926,70
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 1.581.747,91**	**€ 1.622.353,03**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 40.515,34**	€ 158.771,29
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	**€ 1.541.232,57**	**€ 1.463.581,74**
(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 (parere n. 27 del 17/12/2022).

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, a seguito attestazione da parte dei Responsabili di Area, ***non ha provveduto*** nel corso del 2022 al riconoscimento di debiti fuori bilancio in quanto non sussistenti

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da indebitamento.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni 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.

Sono state accese garanzie sussidiarie come segue:

Destinatari	Ammontare	Richiesta di escussione (SI/NO)
Unione Reno Galliera	100.000,00	NO
Unione Reno Galliera	76.033,00	NO

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
5,18%	5,22%	4,87%

ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.880.397,20	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 552.571,51	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 543.480,61	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 4.976.449,32	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 497.644,93	
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)	€ 242.548,90	
(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)	€ 255.096,03	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 242.548,90	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		4,87%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 5.045.731,73
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 268.522,91
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
4) Rettifiche	-	€ 6.492,64

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 5.383.806,49	€ 5.496.062,24	€ 5.045.731,73
Nuovi prestiti (+)	€ 204.000,00	€ 204.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 91.744,25	€ 253.244,10	€ 268.522,91
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ 12.547,68	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ 19.461,27	€ 6.492,64
Totale fine anno	**€ 5.496.062,24**	**€ 5.045.731,73**	**€ 4.770.716,18**
Nr. Abitanti al 31/12	6.548,00	6.587,00	6.641,00

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 243.339,35	€ 247.736,86	€ 242.548,90
Quota capitale	€ 91.744,25	€ 265.791,78	€ 268.522,91

VIA FELICE CAVALLOTTI n. 28 – PARMA (PR) *email grillo.parma@libero.it*

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

L'Ente nel 2022 ha effettuato l'operazione della rinegoziazione di liquidità di cui al DL 135/2013 così come previsto dall'art. 1 commi 597 e seguenti Legge 234/2021.

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

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 15.000,00

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.

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

La crisi energetica ha comportato un aumento dei costi delle utenze di energia elettrica e gas. Le variazioni effettuate agli stanziamenti dei capitoli relativi hanno comportato un incremento delle spese pari a € 186.369,00 finanziato come segue:

- € 91.819,00 Contributo Stato art. 27 comma 2 DL 17/2022, art. 40 DL 50/2022, art. 16 D.L. 115/2022, art. 5 D.L. 144/2022 e art. 3-bis DL 176/2022

- € 15.000,00 Avanzo vincolato 2021 Covid art. 37 -ter comma 1 DL 21/2022 convertito dalla Legge 51/2022 e FAQ RGS n. 49/2022

- € 20.760,00 Proventi concessioni edilizie bilancio di previsione 2022 art. 37 -ter comma 1 DL 21/2022 convertito dalla Legge 51/2022 e FAQ RGS n. 49/2022

- € 24.690,00 Applicazione avanzo di amministrazione disponibile 2021 art. 37 -ter comma 1 DL 21/2022 convertito dalla Legge 51/2022 e FAQ RGS n. 49/2022

- € 34.100,00 Fondi del bilancio di previsione 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, 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),	SI
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
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).	NO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

E' stata inviata agli organismi partecipati la richiesta di verifica debiti/crediti reciproci ma non sono ancora pervenuti tutti i dati e pertanto la procedura è ancora in corso di definizione.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizi pubblico.

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 partecipazioni societaria.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con atto di Consiglio Comunale n. 47 del 28/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette dando atto che non viene previsto un nuovo piano di riorganizzazione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

Inventario di settore	*Ultima data di aggiornamento*
Immobilizzazioni immateriali	**2022**
Immobilizzazioni materiali di cui:	**2022**
- *inventario dei beni immobili*	**2022**
- *inventario dei beni mobili*	**2022**
Immobilizzazioni finanziarie	**2022**
Rimanenze	**2022**

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

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	30.224.929,56	30.174.509,48	50.420,08
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.567.948,36	3.527.238,58	40.709,78
D) RATEI E RISCONTI	19.418,88	19.664,40	-245,52
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**33.812.296,80**	**33.721.412,46**	**90.884,34**
A) PATRIMONIO NETTO	17.156.372,45	17.127.300,42	29.072,03
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	13.001,00	34.175,00	-21.174,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.384.428,87	7.764.517,62	-380.088,75
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.258.494,48	8.795.419,42	463.075,06
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**33.812.296,80**	**33.721.412,46**	**90.884,34**
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.845.405,77	1.198.005,81	1.647.399,96

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 per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.137.621,94	5.122.361,39	15.260,55
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.359.228,07	5.557.073,26	-197.845,19
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-241.825,40	-247.276,88	5.451,48
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	244.889,54	455.063,74	-210.174,20
IMPOSTE	58.145,07	56.512,03	1.633,04
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**-276.687,06**	**-283.437,04**	**6.749,98**

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, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

ESERCIZIO: 2022 - P.E.G. ENTRATA PER CODICE TESORERIA

Cap. Art. Anno / Pgr/Pgt/Obt / Codice Bilancio / Risorsa	Descrizione	SIOPE / C.Eco. / C.Tip. / C.Tes.	C.Stat. / C.Res. / C.Proc. / C.Prog.	Prev. Ini. / Var. Pos. / Var. Neg. / Prev. Def.	Accertamenti / Disp. Acc / Reversali / Da Incassare	Residui / Accertamenti / Reversali / Da Incassare
102	**PNRR**					
000026100 0000 2022	CONTRIBUTO STATO LEGGE 145/2018 FONDI PNRR	4201		0,00	0,00	0,00
M001 P006 0000		0	A620	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00
4.02.4201.00			A600	0,00	0,00	0,00
4201 00		102	M001P006 0000	1.500.000,00	0,00	0,00
000026105 0000 2022	PNRR CONTRIBUTO STATO LEGGE 160/2019	4201		70.000,00	68.704,00	139.942,91
M001 P006 0000		4000	A501	0,00	1.296,00	139.942,91
4.02.4201.00			A500	0,00	0,00	132.945,37
4201 00		102	M001P006 0000	70.000,00	68.704,00	6.997,54
000026115 0000 2022	PNRR M1 C3 I3 CONTRIBUTO STATO FONDI PNRR TEATRO COMUNALE CUP F54J22000100001	4201		0,00	0,00	0,00
M001 P006 0000		0	A620	160.553,54	160.553,54	0,00
4.02.4201.00			A600	0,00	0,00	0,00
4201 00		102	M001P006 0000	160.553,54	0,00	0,00
000026116 0000 2022	PNRR M5 C2 I2.3 FONDI PERCORSO CICLOPEDONALE II STRALCIO CUP F51B22000900001	4201		0,00	79.906,00	0,00
M001 P006 0000		0	A620	958.872,00	878.966,00	0,00
4.02.4201.00			A600	0,00	79.906,00	0,00
4201 00		102	M001P006 0000	958.872,00	0,00	0,00
000026200 0000 2022	CONTRIBUTO STATO LEGGE 234/2021 COMMI 534-542 INTERVENTI RIGENERAZIONE URBANA - CASTELLO D'ARGILE	4201		0,00	0,00	0,00
M001 P006 0000		4000	A501	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
4.02.4201.00			A500	0,00	0,00	0,00
4201 00		102	M001P006 0000	1.000.000,00	0,00	0,00
000026201 0000 2022	CONTRIBUTO STATO LEGGE 234/2021 COMMI 534-542 INTERVENTI RIGENERAZIONE URBANA - PENTIVOGLIO	4201		0,00	0,00	0,00
M001 P006 0000		4000	A501	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
4.02.4201.00			A500	0,00	0,00	0,00
4201 00		102	M001P006 0000	1.000.000,00	0,00	0,00

Cap. Art. Anno / Pgr/Pgt/Obt / Codice Bilancio / Risorsa	Descrizione	SIOPE / C.Eco. / C.Tip. / C.Tes.	C.Stat. / C.Res. / C.Proc. / C.Prog.	Prev. Ini. / Var. Pos. / Var. Neg. / Prev. Def.	Accertamenti / Disp. Acc / Reversali / Da Incassare	Residui / Accertamenti / Reversali / Da Incassare
000026202 0000 2022	CONTRIBUTO STATO LEGGE 234/2021 COMMI 534-542 INTERVENTI RIGENERAZIONE - ARGELATO	4201		0,00	0,00	0,00
M001 P006 0000		4000	A501	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
4.02.4201.00			A500	0,00	0,00	0,00
4201 00		102	M001P006 0000	1.000.000,00	0,00	0,00
000026203 0000 2022	CONTRIBUTO STATO LEGGE 234/2021 COMMI 534-542 INTERVENTI RIGENERAZIONE URBANA - GALLIERA	4201		0,00	0,00	0,00
M001 P006 0000		4000	A501	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
4.02.4201.00			A500	0,00	0,00	0,00
4201 00		102	M001P006 0000	1.000.000,00	0,00	0,00
000026204 0000 2022	CONTRIBUTO STATO LEGGE 234/2021 COMMI 534-542 INTERVENTI RIGENERAZIONE URBANA - SAN GIORGIO DI PIANO	4201		0,00	0,00	0,00
M001 P006 0000		4000	A501	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
4.02.4201.00			A500	0,00	0,00	0,00
4201 00		102	M001P006 0000	1.000.000,00	0,00	0,00
000026470 0000 2022	PNRR M2 C4 I2.2 REALIZZAZIONE PERCORSO CICLOPEDONALE ARGILE MASCARINO III STRALCIO CUP F51B18000030001	4201		1.000.000,00	688.790,55	0,00
M001 P006 0000		0	A501	0,00	311.209,45	0,00
4.02.4201.00			A500	0,00	200.000,00	0,00
4201 00		102	M001P006 0000	1.000.000,00	488.790,55	0,00
102	**TOTALI PNRR**			1.070.000,00	837.400,55	0,00
				7.619.425,54	7.852.024,99	0,00
				0,00	279.906,00	0,00
				8.689.425,54	557.494,55	0,00

TOTALI GENERALI			
	1.070.000,00	837.400,55	0,00
	7.619.425,54	7.852.024,99	0,00
	0,00	279.906,00	0,00
	8.689.425,54	557.494,55	0,00

VIA FELICE CAVALLOTTI n. 28 – PARMA (PR) email grillo.parma@libero.it

ESERCIZIO: 2022 - P.E.G. USCITA PER CODICE TESORERIA

Cap. Art. Anno / Pgr/Pgt/Obt / Codice Bilancio / Intervento	Descrizione	C.Tip. / C.Tes.	C.Stat. / C.Res. / C.Proc. / C.Prog.	Prev. Ini. / Var. Pos. / Var. Neg. / Prev. Def.	Impegni / Disp. Imp / Mandati / Da Pagare	Residui / Impegni / Mandati / Da Pagare
102	**PNRR**					
000108298 0000 2022	PNRR M2 C4 I2.1 INTERV. REALIZ. VASCHE LAMINAZIONE DI SISTEMA LEGGE 145/2018 CUP F51B22000250001	2116		0,00	0,00	0,00
M000 0000 0000		0	A620	550.000,00	550.000,00	0,00
2.09.01.01.00				0,00	0,00	0,00
0001 00		102	M0090000 0000	550.000,00	0,00	0,00
000118903 0000 2022	PNRR M2 C4 I2.2 INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA LEGGE 145/2018 CUP F57H22000100001	2102		0,00	0,00	0,00
M010 P005 0000		0	A501	950.000,00	950.000,00	0,00
2.08.01.01.00				0,00	0,00	0,00
0001 00		102	M010P005 0000	950.000,00	0,00	0,00
000118906 0000 2022	PNRR INTERVENTI LEGGE 160/2019	2116		70.000,00	68.704,00	0,00
M001 P011 0000		0	A501	0,00	1.296,00	0,00
2.01.05.01.00			A500	0,00	0,00	0,00
0001 00		102	M001P011 0000	70.000,00	68.704,00	0,00
000119018 0000 2022	PNRR M1 C3 I3 INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA TEATRO COMUNALE CUP F54I22000100001	2113		0,00	0,00	0,00
M005 P002 0000		0	A501	194.003,00	160.553,54	0,00
2.05.02.01.00			A500	-33.449,46	0,00	0,00
0001 00		102	M005P002 0000	160.553,54	0,00	0,00
000119236 0000 2022	PNRR M5 C2 I2.3 REALIZZAZIONE PERCORSO CICLO PEDONALE II STRALCIO CUP F51B22000900001	2102		0,00	79.906,00	0,00
M010 P005 0000		0	A501	958.872,00	878.966,00	0,00
2.08.01.01.00			A500	0,00	0,00	0,00
0001 00		102	M010P005 0000	958.872,00	79.906,00	0,00
000119237 0000 2022	PNRR M2 C4 I2.2 REALIZZAZIONE PERCORSO CICLO PEDONALE III STRALCIO CUP F51B18000030001	2102		0,00	6.262,23	0,00
M010 P005 0000		0	A501	1.000.000,00	311.209,45	0,00
2.08.01.01.00			A500	-682.528,32	0,00	0,00
0001 00		102	M010P005 0000	317.471,68	6.262,23	0,00

Cap. Art. Anno / Pgr/Pgt/Obt / Codice Bilancio / Intervento	Descrizione	C.Tip. / C.Tes.	C.Stat. / C.Res. / C.Proc. / C.Prog.	Prev. Ini. / Var. Pos. / Var. Neg. / Prev. Def.	Impegni / Disp. Imp / Mandati / Da Pagare	Residui / Impegni / Mandati / Da Pagare
000119237 5000 2022	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - PNRR M2 C4 I2.2 REALIZZAZIONE PERCORSO CICLO PEDONALE III STRALCIO CUP F51B18000030001	2102		0,00	0,00	0,00
M010 P005 0000		0	A501	682.528,32	682.528,32	0,00
2.08.01.01.00			A500	0,00	0,00	0,00
0001 00		102	M010P005 0000	682.528,32	0,00	0,00
000119400 0000 2022	INTERVENTI RIGENERAZIONE URBANA AI SENSI LEGGE 234/21 ART. 1 COMMI 534-542 - CASTELLO D'ARGILE	2115		0,00	0,00	0,00
M006 0000 0000		0	A501	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
2.06.02.01.00				0,00	0,00	0,00
0001 00		102	M0060000 0000	1.000.000,00	0,00	0,00
000119401 0000 2022	INTERVENTI RIGENERAZIONE URBANA AI SENSI LEGGE 234/21 ART. 1 COMMI 534-542 - BENTIVOGLIO	2115		0,00	0,00	0,00
M006 0000 0000		0	A501	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
2.06.02.01.00				0,00	0,00	0,00
0001 00		102	M0060000 0000	1.000.000,00	0,00	0,00
000119402 0000 2022	INTERVENTI RIGENERAZIONE URBANA AI SENSI LEGGE 234/21 ART. 1 COMMI 534-542 - ARGELATO	2115		0,00	0,00	0,00
M006 0000 0000		0	A501	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
2.06.02.01.00				0,00	0,00	0,00
0001 00		102	M0060000 0000	1.000.000,00	0,00	0,00
000119403 0000 2022	INTERVENTI RIGENERAZIONE URBANA AI SENSI LEGGE 234/21 ART. 1 COMMI 534-542 - GALLIERA	2115		0,00	0,00	0,00
M006 0000 0000		0	A501	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
2.06.02.01.00				0,00	0,00	0,00
0001 00		102	M0060000 0000	1.000.000,00	0,00	0,00
000119404 0000 2022	INTERVENTI RIGENERAZIONE URBANA AI SENSI LEGGE 234/21 ART. 1 COMMI 534-542 - SAN GIORGIO DI PIANO	2115		0,00	0,00	0,00
M006 0000 0000		0	A501	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
2.06.02.01.00				0,00	0,00	0,00
0001 00		102	M0060000 0000	1.000.000,00	0,00	0,00
102	**TOTALI PNRR**			70.000,00	154.872,23	0,00
				9.335.403,32	8.534.553,31	0,00
				-715.977,78	0,00	0,00
				8.689.425,54	154.872,23	0,00

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.

EVENTUALI IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Verificati in particolare i seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e di tutti gli allegati che lo compongono e si dà atto che la parte vincolata od accantonata dell'avanzo di amministrazione risultante dagli atti a rendiconto risulta corretta in relazione alle disposizioni legislative e contabili in materia.

Si raccomanda di effettuare tutte le valutazioni del caso, in corso di esercizio, prima di procedere all'applicazione al bilancio della quota di avanzo di amministrazione libero da vincoli, sia con riguardo all'andamento della riscossione dei crediti che alla normativa sul conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica.

Si raccomanda, infine, di dare la massima trasparenza alla delibera, come previsto dalla legge.

Parma lì 31 marzo 2023

IL REVISORE UNICO
Dott. Antonio Grillo