

Comune di Luzzara  
Provincia di Reggio Emilia

ORGANO DI REVISIONE  
Verbale n. 6 del 14/04/2023

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022.

Il Revisore unico, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 27 **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 Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico 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 Revisore unico. **La fattispecie non ricorre**

***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 Revisore unico 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.

Luzzara, li 14/04/2023

IL REVISORE UNICO

---

## Sommario

|   |    |
|---|----|
| 1. PREMESSA.....                              | 3  |
| 2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....               | 3  |
| 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....             | 4  |
| 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....      | 7  |
| 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....   | 17 |
| 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....       | 26 |
| 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....   | 29 |
| 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE..... | 31 |
| 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO ..... | 34 |
| 10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....           | 34 |
| 11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI .....    | 34 |
| 12. CONCLUSIONI .....                         | 34 |

## 1. PREMESSA

Il Comune di Luzzara registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8472 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo". Al riguardo **non sono stati segnalati** errori bloccanti. Gli unici errori evidenziati da BDAP riguardano la codifica Cofog, Non essendo a carattere non bloccante non hanno impedito l'acquisizione dei documenti contabili.

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

*L'Ente non è in disavanzo.*

*L'Ente non è in dissesto.*

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 30/01/2023 e che il responsabile finanziario **ha proceduto** alla loro parificazione.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

| Riconciliazione fondo di cassa                              |              |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | 1.615.695,36 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | 1.615.695,36 |
| Differenza  | 0,00         |

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

|                                  | 2020         | 2021         | 2022         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 1.773.523,69 | 1.849.931,62 | 1.615.695,36 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | 0,00         | 0,00         | 196.000,00   |

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](http://siope.it) ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

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

- 1 trimestre 2022 verbale n. 8 del 20/04/2022
- 2 trimestre 2022 verbale n. 15 del 26/07/2022
- 3 trimestre 2022 verbale n. 22 del 20/10/2022
- 4 trimestre 2022 verbale n. 1 del 30/01/2023

L'ente **non ha** fatto alcun ricorso ad anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio.

### **Dati sui pagamenti**

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

L'ente **ha** rispettato i 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 - 8.48 giorni. In proposito, si prende atto come, da ultimo, il comune abbia approvato apposita deliberazione della Giunta comunale n. 12 del 22/02/2023 avente ad oggetto; "OBBLIGO DI ACCANTONAMENTO AL FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI (ART. 1, COMMI 859 E SEGG. DELLA L. 145/2018). ANNO 2023. PRESA D'ATTO DELL'INSUSSISTENZA".

L'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio 2022 (di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n. 145/2018) ammonta a - € 128.707,18.

Da quanto sopra emerge pertanto che il dettato normativo di cui alla L. 145/2018 (commi da 859 a 872) in materia di termini di pagamento dei debiti commerciali e di stock di debito commerciale scaduto è stato ampiamente rispettato.

Conseguentemente l'Ente non è tenuto ad accantonare nel bilancio di previsione 2023/2025 alcuna somma a valere sul Fondo di garanzia dei debiti commerciali (FGDC) di cui al comma 862 della medesima legge n. 145/2018 e ss.mm.ii.

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.5 del 21/03/2023 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario al 31/12/2022.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 31,20%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 59,74%

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



|          | 2016 e precedenti | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | 2022           | Totale         |
|----------|-------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| Titolo 1 | 479.362,68 €      | 154.797,67 € | 184.048,22 € | 259.636,61 € | 271.377,46 € | 432.871,78 € | 1.160.382,98 € | 2.942.477,40 € |
| Titolo 2 | - €               | - €          | 18.550,00 €  | - €          | 19.863,23 €  | 5.335,14 €   | 237.978,15 €   | 281.726,52 €   |
| Titolo 3 | 17.661,86 €       | 26.333,60 €  | 37.129,44 €  | 113.967,99 € | 81.670,67 €  | 156.546,64 € | 518.214,18 €   | 951.524,38 €   |
| Titolo 4 | 6.116,58 €        | 70.090,48 €  | 565.351,43 € | 111.450,08 € | 417.798,74 € | 196.396,00 € | 122.178,68 €   | 1.489.381,99 € |
| Titolo 5 | 202.000,00 €      | - €          | - €          | - €          | - €          | - €          | - €            | 202.000,00 €   |
| Titolo 6 | 764,21 €          | - €          | - €          | - €          | - €          | - €          | - €            | 764,21 €       |
| Titolo 7 | - €               | - €          | - €          | - €          | - €          | - €          | - €            | - €            |
| Titolo 9 | 3.487,73 €        | - €          | - €          | 2.790,64 €   | - €          | - €          | 8.723,39 €     | 15.001,76 €    |
| Totale   | 709.393,06 €      | 251.221,75 € | 805.079,09 € | 487.845,32 € | 790.710,10 € | 791.149,56 € | 2.047.477,38 € | 5.882.876,26 € |

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per recupero evasione tributaria (Tares, Tari, Ici e Imu). Il residuo di € 202.000,00 di cui al titolo V riguarda impiego di disponibilità di cassa extra T.U. ancora in essere alla data odierna.
- i principali residui attivi con maggiore anzianità si riferiscono a:

| Titolo | Descrizione<br>Residuo attivo   | Ammontare<br>Residuo attivo | Note                                |
|--------|---|-----------------------------|-------------------------------------|
| 1      | IMU e ICI a seguito di attività di verifica e controllo (anni 2015-2016-2017) | 329.514,20                  | Residui interamente coperti da FCDE |
| 1      | TARES e TARI a seguito di attività di verifica e controllo (anni 2013-2017)   | 294.045,70                  | Residui interamente coperti da FCDE |

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. In sede di rendiconto 2022, con determinazione della responsabile del Servizio Finanziario

n. 66 del 13/03/2023 è stato stralciato un solo residuo attivo di € 5.817,49 a seguito sua estinzione ex lege per decesso del soggetto debitore. Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato.

| Residui attivi                              |                              | Esercizi precedenti | 2018       | 2019       | 2020       | 2021       | 2022         | Totale residui conservati al 31.12.2022 | FCDE al 31.12.2022 |
|---|------------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|---|--------------------|
| IMU-ICI-TASI                                | Residui iniziali             | 352.666,38          | 133.306,13 | 111.077,06 | 157.547,64 | 125.633,14 | 220.193,00   | 891.036,38                              | 891.036,38         |
|   | Riscosso c. residui al 31.12 | 12.551,73           | 33.776,61  | 10.337,05  | 54.096,80  | 21.329,26  | 56.979,25    |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione   | 3,56%               | 25,34%     | 9,31%      | 34,34%     | 16,98%     | 25,86%       |   |                    |
| Tarsu - Tia - Tari                          | Residui iniziali             | 372.340,63          | 118.900,94 | 179.257,62 | 224.937,49 | 934.672,09 | 1.490.440,43 | 1.907.350,60                            | 1.400.507,99       |
|   | Riscosso c. residui al 31.12 | 78.294,93           | 34.384,24  | 20.361,02  | 57.010,67  | 606.396,99 | 596.285,42   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione   | 21,03%              | 28,92%     | 11,36%     | 25,35%     | 64,88%     | 40,01%       |   |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali             | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00         | 0,00                                    | 0,00               |
|   | Riscosso c. residui al 31.12 | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00         |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione   | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00         |   |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali             | 21.054,16           | 54.045,83  | 146.788,26 | 113.867,74 | 157.169,25 | 277.694,04   | 179.732,08                              | 167.665,20         |
|   | Riscosso c. residui al 31.12 | 572,48              | 30.000,00  | 32.620,27  | 32.197,07  | 46.080,43  | 134.615,52   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione   | 2,7%                | 55,5%      | 22,4%      | 28,3%      | 29,3%      | 48,5%        |   |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali             | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00         | 0,00                                    | 0,00               |
|   | Riscosso c. residui al 31.12 | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00         |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione   | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00         |   |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali             | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00         | 2.011,58                                | 0,00               |
|   | Riscosso c. residui al 31.12 | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00         |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione   | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00         |   |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali             | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00         | 0,00                                    | 0,00               |
|   | Riscosso c. residui al 31.12 | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00         |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione   | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00         |   |                    |

In merito alla tabella di cui sopra si precisa che:

- ✓ La sua compilazione è stata effettuata secondo le medesime indicazioni fornite per il Rendiconto 2020 (e poi confermata per il Rendiconto 2021) dalla Corte dei Conti – Sez.ne Regionale di controllo per l'Emilia Romagna con nota protocollo SC\_ER 0000359 del 21/01/2021 ed acquisita agli atti del comune di Luzzara al Protocollo generale n. 976/2021;
- ✓ L'IMU ordinaria è gestita per cassa dall'Ente. Non vengono pertanto conservati residui se non – eventualmente - per importi minimi relativi agli incassi conseguiti nei primissimi giorni dell'anno successivo. Alla luce di ciò non è neppure previsto alcun accantonamento a FCDE.

- ✓ Il residuo attivo finale al 31/12/2022 relativo alla TARI comprende anche la seconda rata ordinaria per il secondo semestre 2022 che ha scadenza 31/03/2023. La stessa verrà pertanto incassata nell'esercizio in corso (2023) in c/residui attivi 2022.
- ✓ La voce 'Fitti attivi e canoni patrimoniali' comprende tutte le entrate di cui al Titolo 3 - tipologia 100 - categoria 3 del bilancio dell'Ente, denominata: 'Proventi derivanti dalla gestione dei beni'.

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

|               | 2016 e precedenti   | 2017               | 2018                | 2019                | 2020                | 2021                | 2022                  | Totale                |
|---------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Titolo 1      | € 58.343,02         | € 27.463,61        | € 36.081,79         | € 226.233,05        | € 229.784,60        | € 239.036,40        | € 2.301.061,68        | 3.118.004,15 €        |
| Titolo 2      | € 111.645,99        | € 17.599,17        | € 118.824,96        | € 81.163,93         | € 95.611,55         | € 63.427,55         | € 166.571,54          | 656.844,69 €          |
| Titolo 3      | € -                 | € -                | € -                 | € -                 | € -                 | € -                 | € -                   | - €                   |
| Titolo 4      | € -                 | € -                | € -                 | € -                 | € -                 | € -                 | € 1.616,50            | 1.616,50 €            |
| Titolo 5      | € -                 | € -                | € -                 | € -                 | € -                 | € -                 | € -                   | - €                   |
| Titolo 7      | € -                 | € 13.776,08        | € 551,45            | € 83.060,66         | € 58.050,36         | € 23.338,24         | € 46.788,37           | 225.565,16 €          |
| <b>Totale</b> | <b>169.989,01 €</b> | <b>58.838,86 €</b> | <b>155.458,20 €</b> | <b>390.457,64 €</b> | <b>383.446,51 €</b> | <b>325.802,19 €</b> | <b>2.518.038,09 €</b> | <b>4.002.030,50 €</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;
- risultano essere residui vetusti principalmente per € 110.530,11, peraltro già evidenziati nei propri pareri n. 5 del 21/03/2022 e n. 5 del 21/03/2023 rispettivamente al riaccertamento ordinario al 31/12/2021 e al 31/12/2022. Trattasi delle quote dovute alla Regione Emilia Romagna e alla Provincia di Reggio Emilia per proventi derivanti dall'attività estrattiva autorizzata a ditte private. L'Organo di revisione rinnova l'invito all'Ente ed in particolare alla responsabile del servizio 'Uso e assetto del territorio' a provvedere alla liquidazione di tali somme – se dovute – che, al momento, risultano essere accantonate per le suddette finalità;
- **sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti per € 1.616,50. Tale importo è pari al 10% delle somme incassate nell'anno 2022 da alienazione di terreni (cap. 4010/01 del Bilancio) destinate ex lege al rimborso della quota capitale di mutui e prestiti, stante lo specifico vincolo previsto dall'art. 56-bis, comma 11, del D.L. n. 69/2013.
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere in quanto l'Ente non ha fatto ricorso a tale strumento.

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

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

|   | GESTIONE     |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |              |              | 1.849.931,62 |
| RISCOSSIONI   | 1.741.817,58 | 6.633.962,08 | 8.375.779,66 |
| PAGAMENTI   | 2.430.092,24 | 6.179.923,68 | 8.610.015,92 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   |              |              | 1.615.695,36 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   |              |              | 0,00         |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   |              |              | 1.615.695,36 |
| RESIDUI ATTIVI  | 3.835.398,88 | 2.047.477,38 | 5.882.876,26 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |              |              | 0,00         |
| RESIDUI PASSIVI   | 1.483.992,41 | 2.518.038,09 | 4.002.030,50 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  |              |              | 113.742,40   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   |              |              | 110.926,49   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE  |              |              | 0,00         |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE   |              |              | 3.271.872,23 |

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

| Gestione di competenza                           |              |
|--|--------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA*                       | -16.522,31   |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio |              |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata  | 201.873,52   |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa             | 224.668,89   |
| SALDO FPV  | -22.795,37   |
| Gestione dei residui                             |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)          | 0,00         |
| Minori residui attivi riaccertati (-)            | 6.311,14     |
| Minori residui passivi riaccertati (+)           | 153.687,17   |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                           | 147.376,03   |
| Riepilogo  |              |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                        | -16.522,31   |
| SALDO FPV  | -22.795,37   |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                           | 147.376,03   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO             | 666.510,71   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO         | 2.497.303,17 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12            | 3.271.872,23 |

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

|  | 2022                | 2021                | 2020                |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | EUR                 | EUR                 | EUR                 |
| <b>Cassa al 01.01</b>                      | <b>1.849.931,62</b> | <b>1.773.523,69</b> | <b>1.608.316,53</b> |
| + Riscossioni                              | 8.375.779,66        | 7.883.054,93        | 8.455.531,33        |
| - Pagamenti                                | 8.610.015,92        | 7.806.647,00        | 8.290.324,17        |
| <b>= Cassa al 31.12</b>                    | <b>1.615.695,36</b> | <b>1.849.931,62</b> | <b>1.773.523,69</b> |
| + residui attivi (Crediti)                 | 5.882.876,26        | 5.583.527,60        | 5.225.106,15        |
| - residui passivi (Debiti)                 | 4.002.030,50        | 4.067.771,82        | 3.923.291,93        |
| <b>= Avanzo di Amministrazione</b>         | <b>3.496.541,12</b> | <b>3.365.687,40</b> | <b>3.075.337,91</b> |
| - FPV per spese correnti                   | 113.742,40          | 162.149,67          | 184.038,62          |
| - FPV per spese in c/ capitale             | 110.926,49          | 39.723,85           | 233.686,67          |
| <b>= Risultato di Amministrazione</b>      | <b>3.271.872,23</b> | <b>3.163.813,88</b> | <b>2.657.612,62</b> |
| - Fondo crediti dubbia esigibilità         | 2.544.452,57        | 2.376.657,85        | 2.129.156,74        |
| - Altri accantonamenti                     | 77.751,45           | 133.210,06          | 119.725,83          |
| <b>= Totale Parte Accantonata</b>          | <b>2.622.204,02</b> | <b>2.509.867,91</b> | <b>2.248.882,57</b> |
| - Totale Parte Vincolata                   | 252.010,68          | 270.680,34          | 92.095,86           |
| - Totale Parte Destinata agli investimenti | 43.453,97           | 125.270,02          | 106.459,24          |
| <b>= Avanzo Disponibile</b>                | <b>354.203,56</b>   | <b>257.995,61</b>   | <b>210.174,95</b>   |

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio, sulle quali è sempre stato il prescritto parere dell'Organo di revisione ai sensi dell'art. 239 del Tuel:

- Variazioni di Consiglio Comunale:

| Data Verbale | N. | Oggetto   |
|--------------|----|---|
| 29/11/2022   | 56 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024  |
| 29/09/2022   | 42 | PRESA D'ATTO VARIAZIONE DEL PROGRAMMA TRIENNALE 2022-2024 E ELENCO ANNUALE 2022 DEI LAVORI PUBBLICI                         |
| 29/09/2022   | 41 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024  |
| 21/07/2022   | 33 | VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024 AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 8 DEL DLGS. 267/2000 |
| 30/05/2022   | 26 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024  |

- Variazioni di Giunta Comunale:

| Data Verbale | N.  | Oggetto   |
|--------------|-----|---|
| 29/10/2022   | 123 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL |



|            |     |   |
|------------|-----|---|
| 12/10/2022 | 117 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL |
| 27/08/2022 | 96  | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL |
| 06/08/2022 | 81  | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL |
| 22/06/2022 | 62  | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL |
| 16/05/2022 | 43  | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL |
| 04/04/2022 | 21  | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL |

- Variazioni con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario:

| N.Sett. | Adozione   | Oggetto  |
|---------|------------|--|
| 249     | 21/10/2022 | VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024, ANNO 2022, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT.A) DEL TUEL |
| 237     | 06/10/2022 | VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024, ANNO 2022, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT.A) DEL TUEL |
| 223     | 14/09/2022 | VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024, ANNO 2022, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT.A) DEL TUEL |
| 122     | 29/04/2022 | VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024, ANNO 2022, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT.A) DEL TUEL |
| 79      | 16/03/2022 | VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024, ANNO 2022, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT.A) DEL TUEL |

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>17</b>   | <b>12</b>   |
| <i>di cui:</i>  |             |             |
| variazioni di Consiglio   | 5           | 4           |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4        | 7           | 6           |
| variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 5           | 2           |

A tal proposito si evidenzia che il numero delle variazioni di bilancio nell'anno 2022 risulta essere assai elevato, ed in sostanziale aumento rispetto al 2021. Si rinnova l'invito all'Amministrazione comunale, come peraltro fatto in vari pareri resi sulle singole proposte di variazione di bilancio, a concentrarle in un minor numero di atti, anziché adottare atti distinti, spesso a breve distanza di tempo l'uno dall'altro. Pur operando in un contesto assai variabile, tale comportamento evidenzia la difficoltà dell'Ente a rispettare il principio della programmazione della propria azione amministrativa.

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2022 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>       |
|--|--------------------------|------------------------|--|--------------------------|---------------------|
|  | 2.509.867,91             | 270.680,34             | 125.270,02                               | 257.995,61               | 3.163.813,88        |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                              |                          |                        |  | 0,00                     | 0,00                |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                               |                          |                        |  | 0,00                     | 0,00                |
| Finanziamento spese di investimento                              |                          |                        |  | 44.500,00                | 44.500,00           |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                   |                          |                        |  | 210.218,90               | 210.218,90          |
| Estinzione anticipata dei prestiti                               |                          |                        |  | 0,00                     | 0,00                |
| Altra modalità di utilizzo                                       |                          |                        |  | 0,00                     | 0,00                |
| Utilizzo parte accantonata                                       | 50.782,28                |                        |  |                          | 50.782,28           |
| Utilizzo parte vincolata   |                          | 235.739,51             |  |                          | 235.739,51          |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                       |                          |                        | 125.270,02                               |                          | 125.270,02          |
| Valore delle parti non utilizzate                                | 2.459.085,63             | 34.940,83              | 0,00                                     | 3.276,71                 | 2.497.303,17        |
| <b>Totale</b>  | <b>2.509.867,91</b>      | <b>270.680,34</b>      | <b>125.270,02</b>                        | <b>257.995,61</b>        | <b>3.163.813,88</b> |

Nel dettaglio, i fondi accantonati e vincolati del risultato di amministrazione 2021 sono così stati applicati al bilancio di previsione 2022-2024:

| Parte accantonata                 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale              |
|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------|----------------------------|----------------------|---------------------|
|                                   | 2.376.657,85                        | 25.000,00        | 0,00                       | 108.210,06           | 2.509.867,91        |
| Utilizzo parte accantonata        | 0,00                                | 0,00             | 0,00                       | 50.782,28            | 50.782,28           |
| Valore delle parti non utilizzate | 2.376.657,85                        | 25.000,00        | 0,00                       | 57.427,78            | 2.459.085,63        |
| <b>Totale</b>                     | <b>2.376.657,85</b>                 | <b>25.000,00</b> | <b>0,00</b>                | <b>108.210,06</b>    | <b>2.509.867,91</b> |

| Parte vincolata                   | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli   | Totale            |
|-----------------------------------|---|------------------------------------|--|-----------------|-------------------|
|                                   | 229.112,82  | 36.567,52                          | 0,00   | 5.000,00        | 270.680,34        |
| Utilizzo parte vincolata          | 229.112,82  | 1.626,69                           | 0,00   | 5.000,00        | 235.739,51        |
| Valore delle parti non utilizzate | 0,00  | 34.940,83                          | 0,00   | 0,00            | 34.940,83         |
| <b>Totale</b>                     | <b>229.112,82</b>                                   | <b>36.567,52</b>                   | <b>0,00</b>                                  | <b>5.000,00</b> | <b>270.680,34</b> |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo per complessivi € 254.718,90 della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

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

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

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

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

### **QUOTE ACCANTONATE**

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

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

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

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

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

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

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

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

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente **non** ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità di cui al decreto legge n. 35/2013 da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

L'ente **non** ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Qualora ricorrano 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, è stato accantonato o non è stato accantonato un importo di € 140,00. Il relativo fondo a tutto il 31/12/2022 ammonta a complessivi € 2.270,64.

L'unica società in perdita è Infrastrutture Fluviali S.r.l. La quota di proprietà del comune di Luzzara è pari al 1,61%.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso

per € 18.500,00 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 per fondo contenzioso **risulta essere congruo.**

#### **Fondo indennità di fine mandato**

**È stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 8.003,55. La quota accantonata per l'anno 2022 ammonta ad € 1.725,91.

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

*Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 25.463,48 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.*

*E' presente un ulteriore accantonamento di € 23.513,78 relativamente al credito residuo nei confronti dell'ex giunta Donelli e altri a seguito di sentenza di condanna per danno erariale comminata dalla Corte dei conti. Tale importo è pari al residuo attivo al 31/12/2022 conservato al titolo 3, tipologia 500, categoria 2 – capitolo 3570/1. Il Revisore unico prende che a tutto il 31/12/2022 il credito originariamente iscritto per complessivi € 145.000,00 è stato incassato per l'importo di € 115.668,73.*

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A/1 corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

#### **QUOTE VINCOLATE**

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

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



### Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute nel corso del 2021 a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** in data 21/05/2022 (prot. MEF n.124933) 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 **per l'anno 2021**. Prende atto che la certificazione per l'anno 2022 verrà inviata entro il termine di legge del 31/05/2023, ad avvenuta approvazione del Rendiconto d'esercizio.

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.

In sede di certificazione per l'anno 2022 l'ente **dovrà considerare** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione, con particolare riguardo alla modifica delle aliquote dell'addizionale comunale all'Irpef avente decorrenza 01/01/2022, nonché quelli derivanti dagli accertamenti di natura straordinaria.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è 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 Revisore unico **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2022 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2022:

| <b>Avanzo vincolato al 31/12/2022 –<br/>Ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati Importo da<br/>CERTIFICAZIONE 2021</b>   | <b>Importo</b>  |
|--|-----------------|
| Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (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)                          | 1.626,69        |
| Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | 3.041,00        |
| <b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati</b>  | <b>4.667,69</b> |

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2022 le seguenti risorse quali ristori specifici di entrata, come rese disponibili dal Mef sul portale del 'Pareggio di bilancio':

| <b>Ristori specifici di entrata 2022</b>   | <b>Importo</b> |
|--|----------------|
| 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) | 122,00         |

|  |                 |
|--|-----------------|
| 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 esonerò 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)   | 3.249,00        |
| 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) | 664,00          |
| <b>TOTALE Ristori specifici di entrata</b>   | <b>4.035,00</b> |

L'ente ha inoltre ricevuto le seguenti risorse quali ristori specifici di spesa, come rese disponibili dal Mef sul portale del 'Pareggio di bilancio':

| Ristori specifici di spesa 2022   | Importo           |
|---|-------------------|
| 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) | 142.798,00        |
| 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)   | 8.677,00          |
| <b>TOTALE Ristori specifici di spesa</b>  | <b>151.475,00</b> |

Il Revisore dei conti evidenzia che di tutte le risorse riportate nei tre prospetti di cui sopra si dovrà tenere debita considerazione in sede di predisposizione della Certificazione del Fondone Covid da inviarsi entro il prossimo 31 maggio.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2021 non utilizzate come segue:

CERTIFICAZIONE FONDO FUNZIONI ENTI LOCALI 2021: € 223.724,65;

CONTRIBUTO STATO PER SPESE DI SANIFICAZIONE: € 1.626,69;

(Queste ultime, non essendo state impegnate al 31/12/2022 confluiscono nuovamente nell'avanzo di amministrazione 2022 – fondi vincolati).

L'avanzo vincolato 2022 comprende le ulteriori voci:

Economie di spesa su Fondo lavoro straordinario: € 6.268,45;

10% dei proventi da alienazioni incassati nel 2022: € 1.616,50;

Anticipo su contributo PNRR per intervento su Ex asilo nido € 196.000,00;



|  |             |
|--|-------------|
| CONTRIBUTO CENTRI ESTIVI non impegnati al 31/12/2022:                              | € 777,21    |
| CONTRIBUTI DA STATO - FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE<br>(proveniente da anno 2020): | € 34.940,83 |
| Vincoli attribuiti dall'Ente su donazioni pro-Ucraina e Covid:                     | € 7.740,00  |

Sommando tali voci a quelle della tabella relativa ai Ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati di € 4.667,69, si perviene all'importo complessivo di € 252.010,68.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione di € 252.010,68.

Il Revisore Unico 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 da trasmettere entro il 31 maggio 2023.

#### **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 Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

---

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** 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.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

#### **5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA**

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

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>360.197,06</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 322.662,80        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 21.069,85         |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>16.464,41</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -187.086,41       |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>203.550,82</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>266.995,97</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 196.000,00        |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>70.995,97</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 27.542,00         |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>43.453,97</b>  |
| <b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>   |     | <b>0,00</b>       |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>627.193,03</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 322.662,80        |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 217.069,85        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>87.460,38</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | -159.544,41       |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>247.004,79</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. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

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

- W1 (Risultato di competenza): € 627.193,03
- W2 (equilibrio di bilancio): € 87.460,38
- W3 (equilibrio complessivo): € 247.004,79.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

| <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 | La fattispecie non sussiste   |   |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili        | Trattasi di:<br>Proventi da concessioni di edificare per € 174.053,18<br>Proventi da alienazione di | Si invita l'Ente a ridurre l'utilizzo di tali entrate per il finanziamento delle spese correnti |

|  |  |  |
|--|--|--|
|  | immobili incassati nell'anno<br>per € 1.616,50 |  |
|--|--|--|

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

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

**Entrate**

| ENTRATE  | Previsioni<br>iniziali | Previsioni<br>definitive | Accertamenti | previsioni<br>iniziali su<br>definitive | accertamenti<br>su previsioni<br>definitive |
|----------|------------------------|--------------------------|--------------|---|---|
| Titolo 1 | 5.675.208,26           | 5.708.872,30             | 5.619.756,34 | 100,6%                                  | 98,4%                                       |
| Titolo 2 | 562.272,39             | 977.666,32               | 829.260,12   | 173,9%                                  | 84,8%                                       |
| Titolo 3 | 908.800,52             | 1.095.910,63             | 945.749,06   | 120,6%                                  | 86,3%                                       |
| Titolo 4 | 653.189,00             | 3.557.172,25             | 622.919,38   | 544,6%                                  | 17,5%                                       |
| Titolo 5 | 0,00                   | 0,00                     | 0,00         |   |   |
| Titolo 6 | 0,00                   | 0,00                     | 0,00         |   |   |
| Titolo 7 | 1.030.000,00           | 1.030.000,00             | 0,00         | 100,0%                                  | 0,0%  |
| Titolo 9 | 1.626.800,00           | 1.676.800,00             | 0,00         | 103,1%                                  | 0,0%  |
| TOTALE   | 10.456.270,17          | 14.046.421,50            | 8.017.684,90 | 134,3%                                  | 57,1%                                       |

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

| Entrate    | Previsione<br>definitiva<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                    |
|------------|--|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|            |  | (A)                             | (B)                        | Incassi/accert.ti in<br>c/competenza |
|            |  |                                 |                            | (B/A*100)                            |
| Titolo I   | 5.708.872,30                             | 5.619.756,34                    | 4.459.373,36               | 79,35                                |
| Titolo II  | 977.666,32                               | 829.260,12                      | 591.281,97                 | 71,30                                |
| Titolo III | 1.095.910,63                             | 945.749,06                      | 427.534,88                 | 45,21                                |
| Titolo IV  | 3.557.172,25                             | 622.919,38                      | 500.740,70                 | 80,39                                |
| Titolo V   | 0,00                                     | 0,00                            | 0,00                       |                                      |

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

| Titolo | Entrata       | Accertamento<br>di<br>competenza | Residuo<br>gestione<br>competenza<br>2022 | Quota<br>FCDE<br>Rendiconto<br>2022 | Note/Rilievi        |
|--------|---------------|----------------------------------|---|-------------------------------------|---------------------|
| 1      | IMU ordinaria | 1.888.903,71                     | 0,00                                      | No fcde                             | L'entrata è gestita |

|   |  |              |                |              | interamente per cassa |
|---|--|--------------|----------------|--------------|-----------------------|
| 1 | TARI                                     | 1.490.440,43 | 894.155,01 (*) | 1.400.507,99 | Si veda sotto (*)     |
| 1 | Addizionale IRPEF                        | 889.643,36   | 85.356,64      | No fcde      | Si veda sotto (**)    |
| 2 | Trasferimento da Unione per sanzioni CDS | 343.692,50   | 190.427,00     | No fcde      |                       |
| 3 | Fitti attivi                             | 113.035,61   | 15.691,00      | 79.564,38    |                       |
| 3 | Canone Unico Patrimoniale                | 57.818,79    | 12.817,88      | 16.620,16    |                       |
| 4 | Oneri di urbanizzazione                  | 188.913,83   | 2.011,58       | No fcde      |                       |

(\*) Per la Tari il residuo attivo da competenza al 31/12/2022 di € 894.155,01 comprende la seconda rata a saldo che – come da regolamento comunale – viene emessa con scadenza 31/03/2023.

(\*\*) In passato l'Ente ha sempre gestito l'entrata per cassa. A partire dal 01/01/2022 sono state modificate le aliquote del tributo (si veda la DCC n. 7 del 07/03/2022).

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

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA |            |            |            |
|---|------------|------------|------------|
|   | 2020       | 2021       | 2022       |
| accertamento  | 114.887,63 | 306.288,39 | 343.692,50 |
| riscossione   | 47.245,79  | 262.602,68 | 153.265,50 |
| %riscossione  | 41,12      | 85,74      | 44,59      |

Si evidenzia come a partire dal 2015 detta entrata figuri al titolo II, quale trasferimento dall'Unione dei comuni 'Bassa Reggiana', a cui la funzione di Polizia Locale è stata trasferita con decorrenza 01/01/2015. La somma iscritta a bilancio è determinata al netto dell'accantonamento a F.C.D.E. operata da parte dell'Unione stessa. Di conseguenza, detto accantonamento figura sul bilancio di quest'ultima.

Come da comunicazione trasmessa all'Ente dall'Unione Bassa Reggiana, la quota di proventi da sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) a destinazione vincolata per l'anno 2022 ammonta a complessivi € 153.198,08, così suddivisi:

- Quota Comuni vincolata a finalità art.208 c4. lettera a): € 21.911,50;
- Quota vincolata a finalità art.208 comma 4 e comma 5bis: 36.522,75;
- Quota vincolata art.142: 94.763,83.

La relativa certificazione verrà inviata dall'Unione dei comuni entro il termine di legge del 31/05/2023. L'invio, da effettuarsi per conto di tutti i comuni associati ai sensi dell'art. 3 del d.m. 30/12/2019, avverrà sulla base dei dati che le saranno comunicati dai singoli enti, ciascuno per quanto di competenza. Tuttavia, dai prospetti provvisori a tal fine predisposti dal Servizio Finanziario, l'ammontare degli impegni di spesa assunti nell'anno 2022 rientranti nelle fattispecie sopra elencate è ampiamente superiore alla quota di proventi da vincolare, come emerge dal seguente prospetto:

| <i>Capitolo</i> | <i>Descrizione</i>  | <i>Impegnato<br/>Cons 2022</i> | <i>Di cui:<br/>con proventi CdS</i> |
|-----------------|---|--------------------------------|-------------------------------------|
| 1080102/3       | Acquisti per manutenzione ordinaria strade  | 4.072,13                       | 4.072,13                            |
| 1080103/1       | Manutenzione automezzi  | 1.331,94                       | 1.331,94                            |
| 1080103/6       | manutenzione strade comunali  | 71.375,41                      | 71.375,41                           |
| 1080103/7       | Manutenzione strade com.li-sgombero neve  | 25.000,00                      | 25.000,00                           |
| 1080203/5       | Contratto EPC Sabar (SOLO quota parte relativa all'intervento di efficientamento rete pubblica illuminazione) | 120.355,44                     | 51.418,60                           |
|                 | <b>TOTALE</b>   | <b>222.134,92</b>              | <b>153.198,08</b>                   |

Da ciò consegue che l'Ente non deve vincolare alcuna quota nel risultato di amministrazione al 31/12/2022.

Si invita l'Ente a fornire per tempo all'Unione Bassa Reggiana i dati richiesti al fine di consentire il tempestivo invio della certificazione per l'anno 2022.

#### **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  | 82.912,30 | 229.574,82 | 188.913,83 |
| Riscossione   | 75.912,30 | 229.574,82 | 186.902,25 |

La somma di € 2.011,58 conservata a RRAA al 31/12/2022 è stata incassata a gennaio 2023. Si prende atto che:

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 174.053,18. Si rinnova l'invito all'ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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



| CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|
|  | 2020         | 2021         | 2022         |
| importo  | 82.912,30    | 89.426,40    | 174.053,18   |
| Spese correnti   | 7.126.744,09 | 6.667.382,17 | 7.333.316,24 |
| % x spesa corrente   | 1,16         | 1,34         | 2,37         |

#### 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<br>Competenza<br>Esercizio 2022 | Rendiconto 2022 |
| Recupero evasione IMU                | 220.193,00   | 56.979,25   | 10.804,03                                      | 891.036,38      |
| Recupero evasione<br>TARSU/TIA/TARES | 0,00         | 0,00        | 0,00   | 0,00            |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP        | 0,00         | 0,00        | 0,00   | 0,00            |
| Recupero evasione altri tributi      | 0,00         | 0,00        | 0,00   | 0,00            |
| TOTALE                               | 220.193,00   | 56.979,25   | 10.804,03                                      | 891.036,38      |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione (IMU, ICI, TASI e TARES/TARI) è stata la seguente:

|   | Importo        | %      |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022              | € 2.710.341,12 |        |
| Residui riscossi nel 2022               | € 928.539,50   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 292,80       |        |
| Residui al 31/12/2022                   | 1.782.094,42   | 65,75% |
| Residui della competenza                | € 1.057.368,76 |        |
| Residui totali                          | 2.839.463,18   |        |
| FCDE al 31/12/2022                      | 2.291.544,37   | 80,70% |

#### Spese

| USCITE   | Previsioni<br>iniziali | Previsioni<br>definitive | Impegni      | previsioni<br>iniziali su<br>definitive | impegni su<br>previsioni<br>definitive |
|----------|------------------------|--------------------------|--------------|---|--|
| Titolo 1 | 6.765.827,81           | 8.194.939,43             | 7.333.316,24 | 121,1%                                  | 89,5%                                  |
| Titolo 2 | 607.169,00             | 3.582.222,24             | 278.821,11   | 590,0%                                  | 7,8%                                   |
| Titolo 3 | 0,00                   | 0,00                     | 0,00         |   |  |
| Titolo 4 | 426.473,36             | 430.844,06               | 422.069,86   | 101,0%                                  | 98,0%                                  |
| Titolo 5 | 1.030.000,00           | 1.030.000,00             | 0,00         | 100,0%                                  | 0,0%                                   |
| Titolo 7 | 1.626.800,00           | 1.676.800,00             | 663.754,56   | 103,1%                                  | 39,6%                                  |
| TOTALE   | 10.456.270,17          | 14.914.805,73            | 8.697.961,77 | 142,6%                                  | 58,3%                                  |

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2022 sono esigibili.

Il Revisore unico 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              | 834.763,33          | 907.142,48          | 72.379,15         |
| 102                           | imposte e tasse a carico ente             | 69.237,44           | 77.871,20           | 8.633,76          |
| 103                           | acquisto beni e servizi                   | 2.929.697,24        | 3.208.402,35        | 278.705,11        |
| 104                           | trasferimenti correnti                    | 2.808.699,31        | 3.020.494,87        | 211.795,56        |
| 105                           | trasferimenti di tributi                  | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| 106                           | fondi perequativi                         | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| 107                           | interessi passivi                         | 23.182,26           | 98.812,48           | 75.630,22         |
| 108                           | altre spese per redditi di capitale       | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| 109                           | rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.802,59            | 20.592,86           | 18.790,27         |
| 110                           | altre spese correnti                      | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                 |   | <b>6.667.382,17</b> | <b>7.333.316,24</b> | <b>665.934,07</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 | 585.886,61        | 201.646,54        | -384.240,07        |
| 203                                 | Contributi agli investimenti                   | 52.343,70         | 73.397,27         | 21.053,57          |
| 204                                 | Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| 205                                 | Altre spese in conto capitale                  | 0,00              | 3.777,30          | 3.777,30           |
| <b>TOTALE</b>                       |  | <b>638.230,31</b> | <b>278.821,11</b> | <b>-359.409,20</b> |

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.5 del 21/03/2023).

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO |  | 01/01/2022        | 31/12/2022        |
|-----------------------------|--|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       |  | 162.149,67        | 113.742,40        |
| FPV di parte capitale       |  | 39.723,85         | 110.926,49        |
| FPV per partite finanziarie |  | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>               |  | <b>201.873,52</b> | <b>224.668,89</b> |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

|  | 2020              | 2021              | 2022              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>   | <b>184.038,62</b> | <b>162.149,67</b> | <b>113.742,40</b> |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | € 47.895,83       | € 36.539,00       | 0,00              |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *                             | € 43.095,44       | € 67.863,05       | € 54.387,54       |
| 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**                 | € 16.323,92       | € 16.895,38       | € 19.153,49       |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | € -               | € -               | € 22.409,00       |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                            | € 22.964,35       | € 22.069,89       | € 13.149,60       |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € 53.759,08       | € 18.782,35       | € 4.642,77        |
| 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 | € -               | € -               | € -               |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario  | € -               | € -               | € -               |

(\*) 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>233.686,67 €</b> | <b>39.723,85 €</b> | <b>110.926,49 €</b> |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza  | - €                 | 39.723,85 €        | 108.135,40 €        |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti   | 182.779,00 €        | - €                | 2.791,09 €          |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario   | 50.907,67 €         | - €                | - €                 |
| 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 | - €                 | - €                | - €                 |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario  | - €                 | - €                | - €                 |

Il FPV di parte corrente è così costituito:

|   |                   |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante                                | 75.887,70         |
| Trasferimenti correnti  | 0,00              |
| Incarichi a legali  | 0,00              |
| Altri incarichi   | 0,00              |
| Altro   | 22.409,00         |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 15.445,70         |
| <b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>                         | <b>113.742,40</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 – all b) al rendiconto;

#### Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 pari ad € 1.504.877,37, come riportato nella sottostante tabella:

| Spese per il personale<br>ex art. 1, c. 557, legge n. 296/ 2006                | Spesa<br>2022         |
|--|-----------------------|
| Spese macroaggregato 101   | € 874.703,48          |
| Spese macroaggregato 103   | € 39.180,63           |
| Irap macroaggregato 102  | € 59.924,75           |
| Servizi associati  | € 606.467,53          |
| Segretario comunale in convenzione   | € 0,00                |
| Buoni pasto  | € 8.391,89            |
| Personale servizi esternalizzati per omogeneità di calcolo con anni precedenti | € 70.636,02           |
| Straordinari elettorali  | € 0,00                |
| Diritti di rogito (compresi nella voce Spese macroaggregato 101)               |                       |
| Rimborso a terzi spese personale comandato presso ente                         | € 43.047,20           |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>   | <b>€ 1.702.351,49</b> |

|   |                |
|---|----------------|
| (-) Componenti escluse (B) (comprese reimputazioni ad esercizio successivo) | € 210.520,54   |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B                          | € 1.491.830,96 |

L'ente nel 2022 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

Il Revisore Unico ha accertato che l'ente rispetto alle regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ricorda che analogo conteggio dovrà essere effettuato nuovamente ad avvenuta approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2022, anche in vista dell'adozione del P.I.A.O. 2023-2025, da approvarsi entro il prossimo 30 maggio, nel quale deve confluire il Piano triennale dei fabbisogni di personale.

Nel corso del 2022 l'Organo di revisione ha espresso i propri pareri favorevoli in tema di spesa di personale dipendente:

- **Piano dei fabbisogni di personale e relative modifiche:**

Verbale n. 4 del 01/03/2022 (Approvazione del Piano)

Verbale n. 12 del 31/05/2022 (Modifica del Piano)

Verbale n. 27 del 13/12/2022 (Ulteriore modifica del Piano)

- **Certificazioni fondi risorse decentrate:**

Verbale n. 16 del 26/07/2022 (Costituzione del fondo risorse decentrate)

Verbale n. 25 del 28/11/2022 (Ipotesi di intesa economica annuale).

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022. L'intesa economica per il 2022 è stata definitivamente sottoscritta in data 05/12/2022.

## **6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune NON ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL, come da prospetto che segue:

| ENTRATE DA RENDICONTO 2020   | Importi in euro     |
|--|---------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | 5.620.883,16        |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | 1.425.627,14        |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | 748.662,37          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020</b>                       | <b>7.795.172,67</b> |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b> | <b>779.517,27</b>   |

| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022  | Importi in euro |
|--|-----------------|
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 | 102.410,01      |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui  | 0,00            |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento   | 0,00            |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)  | 677.107,26      |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)  | 102.410,01      |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100  | 1,31            |

La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. La fattispecie NON ricorre

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>                               |   |              |
|--|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021                        | + | 2.428.685,13 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 (pagamenti 2022)               | - | 420.453,36   |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022                  | + | 0,00         |
| 4) Rettifica per allineamento con debito residuo da SP al 31/12/2022 | + | 6.546,38     |
| TOTALE DEBITO  | = | 2.014.778,15 |

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

| Anno  | 2020         | 2021         | 2022         |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito (+)                            | 3.152.302,19 | 2.786.016,26 | 2.428.685,13 |
| Nuovi prestiti (+)                            | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Prestiti rimborsati (-)                       | 366.285,93   | 357.331,13   | 420.453,36   |
| Estinzioni anticipate (-)                     | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Altre variazioni +/- (da allineamento con SP) | 0,00         | 0,00         | 6.546,38     |
| Totale fine anno                              | 2.786.016,26 | 2.428.685,13 | 2.014.778,15 |
| Nr. Abitanti al 31/12                         | 8.598,00     | 8.487,00     | 8.472,00     |
| Debito medio per abitante                     | 324,03       | 286,17       | 237,82       |

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

| Anno             | 2020       | 2021       | 2022       |
|------------------|------------|------------|------------|
| Oneri finanziari | 27.311,71  | 23.182,26  | 98.812,48  |
| Quota capitale   | 366.285,93 | 357.331,13 | 420.453,36 |
| Totale fine anno | 393.597,64 | 380.513,39 | 519.265,84 |



Nel corso dell'esercizio il Comune NON ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

Per le garanzie già in essere e derivanti da esercizi precedenti **non ha effettuato** accantonamento nel risultato di amministrazione.

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

L'ente **non ha** in essere alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

L'Ente **non ha sottoscritto né è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

#### Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente, per complessivi e nominali € 575.000,00 ancora in essere al 31/12/2022 sono così dettagliate:

| Dettaglio delle garanzie prestate                                   |                            |            |
|---|----------------------------|------------|
| Nome Denominazione o Ragione sociale                                | APD Gymnasium              |            |
| Causali   | Art. 207, comma 3 del TUEL |            |
| Tipologia   | Garanzia fideiussoria      |            |
| Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022 |                            | 125.000,00 |
| Somme pagate a seguito di escussioni 2022                           |                            | 0,00       |
| Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2022                |                            | 0,00       |

| Dettaglio delle garanzie prestate                                   |                            |            |
|---|----------------------------|------------|
| Nome Denominazione o Ragione sociale                                | ASD Luzzara Calcio         |            |
| Causali   | Art. 207, comma 3 del TUEL |            |
| Tipologia   | Garanzia fideiussoria      |            |
| Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022 |                            | 120.000,00 |
| Somme pagate a seguito di escussioni 2022                           |                            | 0,00       |
| Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2022                |                            | 0,00       |



| Dettaglio delle garanzie prestate                                   |                             |            |
|---|-----------------------------|------------|
| Nome Denominazione o Ragione sociale                                | Ass.ne Paese Pronto - ONLUS |            |
| Causali   | Art. 207, comma 3 del TUEL  |            |
| Tipologia   | Garanzia fideiussoria       |            |
| Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022 |                             | 330.000,00 |
| Somme pagate a seguito di escussioni 2022                           |                             | 0,00       |
| Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2022                |                             | 0,00       |

#### 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO: la fattispecie NON ricorre.

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

#### 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 19/12/2022, con atto consiliare n. 61 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società:

| Società/ente partecipato   | % di partecipazione | Mantenimento (si/no) | Risultato d'esercizio (2021 – ultimo disponibile) |
|--|---------------------|----------------------|---|
| Agenzia per la Mobilità ed il Trasporto Pubblico Locale srl di Reggio Emilia | 0,68%               | SI'                  | 66.026,00   |
| S.A.BA.R. Spa;   | 12,85%              | SI'                  | 2.060.344,00                                      |
| S.A.BA.R. Servizi srl  | 12,85%              | SI'                  | 1.192.388,00                                      |
| Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana Srl                        | 12,90%              | SI'                  | 22.992,00   |
| IREN Spa   | 0,0884%             | SI'                  | 218.850.794                                       |
| AGAC Infrastrutture Spa  | 1,0733%             | SI'                  | 3.238.169,00                                      |
| LEPIDA Spa   | 0,0016%             | SI'                  | 536.895,00  |
| Piacenza Infrastrutture S.p.a.   | 0,4293%             | NO                   | 540.226,00  |

|                                |       |    |             |
|--------------------------------|-------|----|-------------|
| Infrastrutture Fluviali S.r.l. | 1,61% | NO | - 14.744,00 |
|--------------------------------|-------|----|-------------|

Il Revisore unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

| SOCIETA', ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI | credito  | debito   | diff.    | debito                              | credito  | diff.        | Note |
|--|--|--|----------|-------------------------------------|--|--------------|------|
|  | del  | della  |          | del                                 | della  |              |      |
|  | Comune v/società<br>Residui Attivi<br>/accertamenti<br>pluriennali | società v/Comune<br>contabilità<br>della<br>società/ente |          | Comune v/società<br>Residui Passivi | società v/Comune<br>contabilità<br>della<br>società/ente |              |      |
| Sabar Spa  | € 109.267,92   | € 109.267,48   | € 0,44   | € 517,44                            | € 517,44   | € -          | 1    |
| Sabar Servizi Srl (*)                              | € 281.722,00   | € 281.721,86   | € 0,14   | € 378.794,62                        | € 261.752,40   | € 115.042,22 | 1    |
| Iren Spa   | € -  | € -  | € -      | € -                                 | € -  | € -          | 6    |
| Agac Infrastrutture Spa                            | € -  | € -  | € -      | € 10.840,26                         | € 1.291,77   | € 9.548,49   | 1    |
| Piacenza Infrastrutture Spa                        | € -  | € -  | € -      | € -                                 | € -  | € -          | 1    |
| CFP Bassa Reggiana s.c.r.l.                        | € 147,62   | € -  | € 147,62 | € 147,62                            | € -  | € 147,62     | 1    |
| Lepida Spa   | € -  | € -  | € -      | € -                                 | € -  | € -          | 6    |
| Infrastrutture fluviali srl                        | € -  | € -  | € -      | € -                                 | € -  | € -          | 6    |
| Agenzia per la mobilità Reggio Emilia              | € -  | € -  | € -      | € 2.500,00                          | € 2.774,70   | € 274,70     | 1    |
| ASP 'Progetto persona' (**)                        | € -  | € -  | € -      | € 102.510,36                        | € 15.869,97  | € 86.640,39  | 1-3  |
| Fondazione Un Paese                                | € -  | € -  | € -      | € -                                 | € -  | € -          | 6    |
| Fondazione 'Dopo di noi'                           | € -  | N.D.   |          | € -                                 | N.D.   | € -          | 3    |
| ACER - RE (***)                                    | € 363.465,10   | N.D.   |          | € 358.194,14                        | N.D.   |              | 4    |
| ACT - Azienda consorziale trasporti                | € -  | N.D.   |          | € -                                 | N.D.   |              | 3    |
| Associazione Pro.Di.Gio.                           | € -  | N.D.   |          | € 3.349,00                          | € 870,00   | € 2.479,00   | 6    |
| Associazione 'Progettinfanzia'                     | € -  | N.D.   | € -      | € -                                 | N.D.   | € -          | 3    |
| Atersir - Agenzia territoriale dell'Emilia Romagna | € -  | € -  | € -      | € -                                 | € -  | € -          | 1    |

**Note:**

- 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
- 5) Ente non dotato di organo di revisione interno per statuto
- 6) Sottoscritta da altro soggetto (Direttore generale, Responsabile amm.vo, ecc.)

(\*) **Sabar Servizi Srl:** Il Revisore Unico, previo confronto con il responsabile del servizio finanziario, prende atto che il prospetto fornito dalla partecipata è incompleto, nonché – presumibilmente – redatto al netto di pagamenti effettuati dal comune a inizio 2023. Invita pertanto l'Ente a richiedere – nel corso del corrente esercizio – un prospetto aggiornato al fine di valutare correttamente la posizione della partecipata nei confronti del comune.

(\*\*) **ASP 'Progetto persona':** Il Revisore Unico, previo confronto con il responsabile del servizio finanziario, prende atto che il prospetto fornito dalla partecipata è incompleto, in quanto al termine della nota è riportata la dicitura: *"Per quanto concerne il saldo per l'esercizio 2022, prima delle scritture di assestamento non è possibile certificare iscrizioni di crediti che verranno contabilizzati in fase di bilancio consuntivo che avverrà nei termini fissati dalla regione Emilia-Romagna con Delibera del Consiglio n. 624/2004, punto 4 dell'Allegato"*. Invita pertanto l'Ente a richiedere – nel corso del corrente esercizio – prospetto aggiornato al fine di valutare correttamente la posizione della partecipata nei confronti del comune.

(\*\*\*) ACER – RE: Il Revisore Unico, previo confronto con il responsabile del servizio finanziario, prende atto che nella contabilità del comune sono indicate somme del medesimo importo fra i crediti ed i debiti. Si tratta, rispettivamente, dei canoni concessori 2019, 2020, 2021 e 2022 dei costi di gestione del patrimonio per le medesime annualità, come comunicati con proprie note da ACER per complessivi € 291.785,44. Al netto di tali voci (peraltro ininfluenti sul saldo), il saldo a credito del comune risultante dalle proprie scritture è pari ad € 5.271,96, a fronte di un saldo a credito del comune risultante dalle scritture di ACER pari ad € 93.765,37. Evidenzia come ACER abbia fornito i dati richiesti solo in data 31/03/2023 (nota prot. 4240/23) e che, pertanto non potevano essere recepiti in sede di riaccertamento ordinario al 31/12/2022. Invita l'Ente ad adeguare - nel corso del corrente esercizio – le proprie scritture contabili.

Il Revisore unico prende atto che, nonostante le richieste di produrre detti prospetti formulate dal responsabile del servizio finanziario a mezzo PEC/e-mail, rispettivamente:

- in data 09/01/2023 (prot. 214-587/2023)
- in data 08/02/2023 (prot. 1769/2023)
- in data 07/03/2023 (prot. 3047/2023)

le stesse non hanno avuto riscontro da parte dei seguenti enti:

- Fondazione Dopo di Noi
- ACT – Azienda Consorziale Trasporti
- Associazione Progettinanza

Lo scrivente evidenzia tuttavia che le partecipazioni del comune di Luzzara nei soggetti sopraelencati sono di valore estremamente ridotto e, come tali, con scarsissimi riflessi sul bilancio comunale.

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati al 31/12/2022.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE  | 2022                 | 2021                 | differenza        |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              |
| B) IMMOBILIZZAZIONI   | 30.619.988,75        | 30.370.158,11        | 249.830,64        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE  | 4.752.119,05         | 4.854.037,16         | -101.918,11       |
| D) RATEI E RISCONTI   | 1.325,84             | 2.017,18             | -691,34           |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>35.373.433,64</b> | <b>35.226.212,45</b> | <b>147.221,19</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO   | 27.165.275,03        | 26.609.361,51        | 555.913,52        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  | 75.480,81            | 131.079,42           | -55.598,61        |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              |
| D) DEBITI   | 6.015.192,15         | 6.503.003,33         | -487.811,18       |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI  | 2.117.485,65         | 1.982.768,19         | 134.717,46        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>   | <b>35.373.433,64</b> | <b>35.226.212,45</b> | <b>147.221,19</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>  | <b>745.281,35</b>    | <b>710.410,47</b>    | <b>34.870,88</b>  |

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

| ENTRATE  |     |              |
|--|-----|--------------|
| SP.A TOTALE CREDITI                            | (+) | 3.090.417,28 |
| FCDE   | (+) | 2.544.452,57 |
| DEPOSITI POSTALI E VALORI IN CASSA             | (+) | 46.006,41    |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO 2019 | (-) | 24.514,43    |
| FCDE CREDITI STRALCIATI                        | (+) | 24.514,43    |
| RESIDUO TITOLO 5 ENTRATE                       | (+) | 202.000,00   |
| TOTALE   |     | 5.882.876,26 |
| RESIDUI ATTIVI                                 |     | 5.882.876,26 |
| DIFFERENZA                                     |     | 0,00         |

| USCITE               |     |              |
|----------------------|-----|--------------|
| SP. P. TOTALE DEBITI | (+) | 6.015.192,15 |
| SP.P. D.1            | (-) | 2.014.778,15 |
| RESIDUO TITOLO 4     | (+) | 1.616,50     |
| TOTALE               |     | 4.002.030,50 |
| RESIDUI PASSIVI      |     | 4.002.030,50 |
| DIFFERENZA           |     | 0,00         |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

|  | Saldo al 31/12/2022  | Saldo al 31/12/2021  | Variazioni        |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>  |                      |                      |                   |
| Fondo di dotazione   | 929.839,95           | 929.839,95           | 0,00              |
| Riserve  | 26.547.987,93        | 25.892.393,30        | 655.594,63        |
| Da capitale  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              |
| Da permessi da costruire   | 86.701,61            | 71.840,96            | 14.860,65         |
| Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 18.995.005,26        | 18.919.035,35        | 75.969,91         |
| Altre riserve indisponibili  | 7.466.281,06         | 6.901.516,99         | 564.764,07        |
| Altre riserve disponibili  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              |
| Risultato economico dell'esercizio   | -23.711,20           | -312.988,05          | 289.276,85        |
| Risultati economici di esercizi precedenti   | -288.841,65          | 100.116,31           | -388.957,96       |
| Riserve negative per beni indisponibili  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              |
| <b>Totale patrimonio netto</b>   | <b>27.165.275,03</b> | <b>26.609.361,51</b> | <b>555.913,52</b> |

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

|   | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni        |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| <b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>        |                     |                     |                   |
| Per trattamento di quiescenza           | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Per imposte                             | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Altri                                   | 75.480,81           | 131.079,42          | -55.598,61        |
| <b>Totale fondi per rischi ed oneri</b> | <b>75.480,81</b>    | <b>131.079,42</b>   | <b>-55.598,61</b> |

All'importo di cui sopra si aggiunge il Fondo perdite partecipate al 31/12/2022 che ammonta ad € 2.270,64. Poiché l'Ente ha rilevato le proprie partecipazioni col metodo del Patrimonio netto, esso non va esposto in contabilità economico-patrimoniale ma solo in contabilità finanziaria, allegato a/1 al rendiconto.

Si riporta di seguito il dettaglio della voce Altri:

|                      | Saldo al 31/12/2022 |
|----------------------|---------------------|
| Fondo Contenzioso    | 18.500,00           |
| Fondo Rinnovi CCNL   | 25.463,48           |
| Altri accantonamenti | 31.517,33           |
| <b>Totale</b>        | <b>75.480,81</b>    |

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO                       | 2022              | 2021               | differenza        |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 7.236.989,69      | 6.713.304,44       | 523.685,25        |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 8.072.603,70      | 8.391.973,91       | -319.370,21       |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | 369.889,62        | 495.993,81         | -126.104,19       |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00              | 0,00               | 0,00              |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | 509.580,79        | 928.607,52         | -419.026,73       |
| IMPOSTE                                       | 67.567,60         | 58.919,91          | 8.647,69          |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>-23.711,20</b> | <b>-312.988,05</b> | <b>289.276,85</b> |

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di - € 23.711,20 rispetto all'esercizio 2021 di - € 312.988,05 si evidenzia, in particolare, il miglioramento del saldo della gestione caratteristica 2022 rispetto al 2021 (pari a + € 843.055,46). Esso è essenzialmente dovuto:

- alla voce 'Proventi da tributi', che subisce un incremento di € 176.463,86 dovuto, essenzialmente, all'aumento dell'aliquota dell'addizionale comunale all'Irpef deliberata dall'Amministrazione comunale con decorrenza 01/01/2022;
- alla voce 'Proventi da trasferimenti correnti', che subisce un incremento di €



282.026,01. Nel 2022, in questa voce figurano infatti anche i trasferimenti statali straordinari erogati per fronteggiare il caro-bollette energetiche (c.d. Fondo per la continuità dei servizi pari a complessivi € 142.797,61);

- alla riduzione dei componenti negativi della gestione caratteristica 2022 rispetto al 2021 per € 319.370,21.

Il saldo della gestione finanziaria risente invece dei minori dividendi e riserve distribuiti nel 2022 dalla società partecipate: Sabar s.p.a., Sabar Servizi s.r.l., Agac Infrastrutture e Iren, come emerge dal prospetto che segue:

| Società                    | 2022              | 2021              | Diff.             |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sabar Servizi S.r.l.       | 243.172,00        | 274.832,59        | -31.660,59        |
| Sabar S.p.a.               | 96.379,00         | 126.470,25        | -30.091,25        |
| Iren                       | 118.416,59        | 107.138,82        | 11.277,77         |
| Agac infrastrutture S.p.a. | 10.733,33         | 10.733,33         | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>              | <b>468.700,92</b> | <b>519.174,99</b> | <b>-50.474,07</b> |

Il saldo della gestione straordinaria risente principalmente dei minori proventi da trasferimenti in c/capitale (- € 686.000,00) e delle minori sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (- € 205.408,87) nel 2022 rispetto al 2021.

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

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e che la stessa contiene i criteri di valutazione. Prende altresì atto che detta relazione è stata approvata con deliberazione della Giunta comunale n. 27 del 05/04/2023.

## **10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

### **11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI**

Non si ravvisano situazioni di irregolarità non sanate, né di rilievi.

### **12. CONCLUSIONI**

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

**Raccomanda** tuttavia l'Amministrazione comunale ad applicare al bilancio di previsione 2023-2025 la quota libera dell'Avanzo di amministrazione 2022, solo dopo aver positivamente risolto le criticità già evidenziate in sede di rilascio del proprio parere sul bilancio stesso (verbale n. 2 del 08/02/2023 a cui si fa rinvio).

Tali criticità afferivano essenzialmente alle spese per utenze, al trasferimento ordinario ad

ASP 'Progetto Persona' finalizzato al contenimento delle rette, al trasferimento a favore di Unione dei comuni/ASBR per i servizi educativi per la fascia di età 0-6, alle entrate da permessi di edificare che finanziano la spesa corrente del bilancio stesso. Si ritiene doverosa tale raccomandazione anche in relazione alla mancata produzione da parte di ASP – alla data odierna - dello schema di proprio bilancio di previsione 2023, diversamente da quanto indicato dalla stessa con nota del 07/12/2022 (prot. ASP n. 2274/2022 e prot. Comune di Luzzara n. 16517/2022), nonché in relazione all'andamento alla data odierna dei proventi da concessioni di edificare, come monitorata mensilmente dal responsabile del Servizio Finanziario.

IL REVISORE UNICO



