

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente Rag. Paolo Sacchi

Componente Dott. Giuseppe Gianci

Componente Dott. Silvio Ferretti

Comune di FIORANO MODENESE

Provincia di Modena

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 15 del 24 Aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Premesso:

- Che l'Organo di Revisione 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;
- Tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali dal numero 1/2022 al numero 38/2022

Presenta

l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale che sostituisce quella rilasciata in data 6 aprile 2023 al fine di correggere due refusi nelle tabelle a pagina 18 e 24. Invariato tutto il resto

Si rileva inoltre che nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente Rag. Paolo Sacchi

Componente Dott. Giuseppe Cianci

Componente Dott. Silvio Ferretti

(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.)

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	18
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	28
7. EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	30
8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
9. LA CONTABILITÀ ECONOMICO - PATRIMONIALE	37
CONTO ECONOMICO.....	37
STATO PATRIMONIALE	38
10. PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR).....	46
11. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	46
12. CONCLUSIONI	46

1. PREMESSA

Il Comune di Fiorano Modenese registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 16.902 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Al riguardo non sono segnalati errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà, attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 30/01/2023

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)	20.564.777,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	20.564.777,09
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 16.478.760,30	€ 19.347.806,88	€ 20.564.777,09
di cui cassa vincolata	€ 344.974,30	€ 390.099,99	€ 605.240,53

Alla data del 31/12/2022 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità e il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del Tesoriere.

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

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità e il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del Tesoriere.

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

Il fondo di cassa corrisponde con quanto emerge dagli incassi e dai pagamenti indicati nel prospetto SIOPE scaricabile dal sito web siope.it e 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 verbali n. 09 del 21/04/2022 e n.12 del 29/04/2022
- ✓ 2 trimestre 2022 verbali n. 15 del 13/07/2022 e n.16 del 18/07/2022
- ✓ 3 trimestre 2022 verbali n. 25 del 20/10/2022 e n. 26 del 24/10/2022
- ✓ 4 trimestre 2022 verbali n. 01 e n. 02 del 24/01/2023

Anticipazione di tesoreria

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

L'Ente nel corso del 2022 non ha ricorso all'Anticipazione di Tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, che ammonta a -15,07 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 73.825,17 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2022 pari a numero 21.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 17/03/2023 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

- Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 51,04%
- Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 80,22%

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

	Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti	166.423,76	189.902,95	563.497,45	618.912,87	621.157,37	1.188.447,33	3.348.341,73
di cui TARI (compresi anni precedenti)	166.423,76	189.902,95	269.085,39	242.985,21	270.006,87	465.083,43	1.603.487,61
di cui Fondo di Solidarietà Comunale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.655,20	2.655,20
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	7.750,00	5.008,39	404.824,85	417.583,24
di cui Trasferimenti correnti dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.015,93	67.015,93
di cui Trasferimenti correnti dalla Regione e EE.LL.	0,00	0,00	0,00	7.750,00	0,00	192.636,28	200.386,28
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	1.434,74	13.834,72	156.876,21	296.093,10	1.319.660,05	1.787.898,82
di cui canoni di concessione e locazione	0,00	0,00	0,00	0,00	12.003,17	85.292,88	97.296,05
di cui sanzioni al Codice della strada	0,00	0,00	10.131,21	143.793,28	197.788,29	413.464,20	380.865,73
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	844.854,77	0,00	743.181,68	1.588.036,45
di cui Trasferimenti in conto cap.le dalla Regione e EE.LL.	0,00	0,00	0,00	844.854,77	0,00	4.437,89	849.292,66
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236.435,59	236.435,59
Titolo 7 - Anticipazioni da Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265.852,49	265.852,49
TOTALE	166.423,76	191.337,69	577.332,17	1.628.393,85	922.258,86	4.158.401,99	7.644.148,32

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 motivato.

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

	Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	15.300,03	5.841,53	74.055,84	65.148,91	270.136,22	3.669.292,02	4.099.774,55
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	66.463,06	2.277,07	838.891,47	907.631,60
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	5.458,92	10.162,00	467.687,27	483.308,19
TOTALE	15.300,03	5.841,53	74.055,84	137.070,89	282.575,29	4.975.870,76	5.490.714,34

Nei residui passivi:

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

	movimenti ANNO 2022		totale ANNO 2022
	residui	competenza	
FONDO CASSA AL 1/1			19.347.806,88
RISCOSSIONI	3.607.493,63	26.765.911,91	30.373.405,54
PAGAMENTI	4.792.581,35	24.363.853,98	29.156.435,33
SALDO CASSA AL 31/12			20.564.777,09
RESIDUI ATTIVI	3.485.746,33	4.158.401,99	7.644.148,32
RESIDUI PASSIVI	514.843,58	4.975.870,76	5.490.714,34
AVANZO LORDO			22.718.211,07
Fondo Pluriennale Vincolato SPESE CORRENTI			478.872,03
Fondo Pluriennale Vincolato SPESE C/CAPITALE			10.636.616,87
TOTALE F.P.V.			11.115.488,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12			11.602.722,17

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE

Gestione di competenza	anno 2022
Totale accertamenti di competenza (+)	30.924.313,90
Totale impegni di competenza (-)	29.339.724,74
SALDO GESTIONE COMPETENZA saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	1.584.589,16
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	9.291.075,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	11.115.488,90
SALDO FPV	-1.824.413,45
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	760.777,71
Minori residui attivi riaccertati (-)	-735.316,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	666.535,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	691.996,69
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.584.589,16
SALDO FPV	-1.824.413,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	691.996,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.439.079,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.711.469,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022	11.602.722,17

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

	2022		2021		2020	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	19.347.806,88		16.478.760,30		11.395.947,78	
+ Riscossioni	30.373.405,54		30.524.345,14		26.429.765,85	
- Pagamenti	-29.156.435,33		-27.655.298,56		-21.346.953,33	
= Cassa al 31.12	20.564.777,09		19.347.806,88		16.478.760,30	
+ residui attivi (Crediti)	7.644.148,32		7.067.779,12		8.485.006,90	
- residui passivi (Debiti)	-5.490.714,34		-5.973.960,78		-5.524.883,16	
= Avanzo di Amministrazione	22.718.211,07		20.441.625,22		19.438.884,04	
- FPV per spese correnti	-478.872,03		-528.548,00		-559.881,07	
- FPV per spese in c/ capitale	-10.636.616,87		-8.762.527,45		-4.436.745,41	
= Risultato di Amministrazione	11.602.722,17	100,0%	11.150.549,77	100,0%	14.442.257,56	100,0%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	2.946.900,01	26,4%	2.795.194,60	25,1%	4.647.221,46	32,2%
- Altri accantonamenti	1.175.805,28	10,5%	1.016.518,55	9,1%	977.838,60	6,8%
= Totale Parte Accantonata	4.122.705,29	37,0%	3.811.713,15	34,2%	5.625.060,06	38,9%
- Totale Parte Vincolata	1.386.564,83	12,4%	1.752.019,53	15,7%	1.749.672,30	12,1%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	214.266,46	1,9%	34.888,10	0,3%	56.027,56	0,4%
= Avanzo Disponibile	5.879.185,59	52,7%	5.551.928,99	49,8%	7.011.497,64	48,5%

Composizione del risultato di amministrazione

Parte 1

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	14.442.257,56		11.150.549,77		11.602.722,17
--	----------------------	--	----------------------	--	----------------------

PARTE ACCANTONATA	ANNO 2020	variazione	ANNO 2021	variazione	ANNO 2022
--------------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------

Parte accantonata per crediti di dubbia esigibilità

Entrate da recupero evasione ICI-IMU-TASI	1.949.714,22	-1.114.870,68	834.843,54	301.228,93	1.136.072,47
Entrate da Tares-Tari	1.948.221,77	-707.639,21	1.240.582,56	-152.951,77	1.087.630,79
Entrate Tari anni precedenti	59.235,70	-59.235,70	0,00	0,00	0,00
Entrate da vendita dei servizi	111.499,89	27.780,10	139.279,99	-48.521,48	90.758,51
Entrate da canoni di locazione / concessione	12.908,49	-9.521,26	3.387,23	13.407,99	16.795,22
Entrate da sanzioni al codice della strada	565.641,39	11.459,89	577.101,28	38.541,74	615.643,02
Totale fondo crediti di dubbia esigibilità	4.647.221,46	-1.852.026,86	2.795.194,60	151.705,41	2.946.900,01

Fondo contenzioso

Fondo contenzioso (passività potenziali)	538.800,00	-486.000,00	52.800,00	109.700,00	162.500,00
Totale fondo contenzioso	538.800,00	-486.000,00	52.800,00	109.700,00	162.500,00

Altri accantonamenti

Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per TFR amministratori	5.156,00	6.512,00	11.668,00	6.512,00	18.180,00
Accantonamento per rinnovi contratturali	120.654,91	116.334,74	236.989,65	-25.612,93	211.376,72
Accantonamento per rinnovo contrattuale dirigenza 2016-2018	31.379,00	-31.379,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per incentivi dipendenti	48.751,19	120.229,76	168.980,95	0,00	168.980,95
Accantonamento per fidejussione Residenza Formigine srl	122.383,47	0,00	122.383,47	0,00	122.383,47
Accantonamento per oneri diversi	47.823,00	0,00	47.823,00	-47.823,00	0,00
Accantonamento per passività potenziali (es. utenze)	62.891,03	305.482,45	368.373,48	124.010,66	492.384,14
Accantonamento per passività potenziali spese legali	0,00	7.500,00	7.500,00	-7.500,00	0,00
Totale altri accantonamenti	439.038,60	524.679,95	963.718,55	49.586,73	1.013.305,28
TOTALE PARTE ACCANTONATA	5.625.060,06	-1.813.346,91	3.811.713,15	310.992,14	4.122.705,29

Parte 2

PARTE VINCOLATA	ANNO 2020	variazione	ANNO 2021	variazione	ANNO 2022
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Vincolo al finanziamento PEF servizio Rifiuti ex art. 2 Dpr.158/1999	130.884,08	217.693,48	348.577,56	89.318,87	437.896,43
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Estinzione mutui quota 10% alienazione di beni patrimoniali	32.104,00	0,00	32.104,00	63.238,00	95.342,00
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Oneri di urbanizzazione - parte capitale	150.730,18	202.339,59	353.069,77	244.501,13	597.570,90
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Art. 142 CdS	0,00	0,00	0,00	7.226,44	7.226,44
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Art. 208 CdS	36.839,14	-36.839,14	0,00	2.206,00	2.206,00
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Quota sospesa nell'anno 2020 mutui MEF-CDP	139.256,98	-39.000,00	100.256,98	-100.256,98	0,00
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Decreto Rilancio DL 34/2020 - Fondo funzioni fondamentali - parte corrente	1.063.617,93	-379.351,74	684.266,19	-684.266,19	0,00
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Decreto Rilancio DL 34/2020 - Fondo funzioni fondamentali - parte capitale	28.103,18	-28.103,18	0,00	0,00	0,00
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Indennità e contributi degli Amministratori - TFR Sindaco - Contributo indennità amministratori L.234/2021 commi 585 586	0,00	0,00	0,00	4.293,17	4.293,17
	1.581.535,49	-63.260,99	1.518.274,50	-373.739,56	1.144.534,94
Vincoli da trasferimenti - Rimborso Stato per Referendum 2020	7.256,29	0,00	7.256,29	-7.256,29	0,00
Vincoli da trasferimenti - Quota Legge 107-2015 Fondo 0-6 anni	71.004,89	-71.004,89	0,00	0,00	0,00
Vincoli da trasferimenti - Contributi Dgr 1338/2019 e convenzioni con nidi privati	7.987,73	-2.937,22	5.050,51	-5.050,51	0,00
Vincoli da trasferimenti - Contributo Stato - Opere per CPI edifici scolastici	1.752,52	0,00	1.752,52	0,00	1.752,52
Vincoli da trasferimenti - Contributo Regione per superamento barriere architettoniche	9.780,44	0,22	9.780,66	-9.780,66	0,00
Vincoli da trasferimenti - Contributo Stato Legge 160/2019 - Messa in sicurezza stradale	27,00	0,00	27,00	-27,00	0,00
Vincoli da trasferimenti - Contributo Stato per agevolazioni TARI art.6 DL 73/2021	0,00	4.709,28	4.709,28	-4.709,28	0,00
Vincoli da trasferimenti - Contributo Stato per adeguamento sismico scuola materna Aquilone (Confl.REGIS-PNRR)	0,00	0,00	0,00	10.379,38	10.379,38
	97.808,87	-69.232,61	28.576,26	-16.444,36	12.131,90
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli attribuiti dall'ente - Depositi cauzionali anni precedenti	23.937,48	2.246,46	26.183,94	-6.200,00	19.983,94
Vincoli attribuiti dall'ente - Messa in sicurezza palestra Bursi	2.246,46	-2.246,46	0,00	0,00	0,00
Vincoli attribuiti dall'ente - Ambiente - Accordo per messa in sicurezza ex discarica	44.144,00	-44.144,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli attribuiti dall'ente - Polizia Municipale - Spese custodia e recupero veicoli sottoposti a sequestro e fermo	0,00	428,78	428,78	-428,78	0,00
Vincoli attribuiti dall'ente - Errata imputazione del residuo. Principio contabile 9.1 per corretta reimputazione (da macroaggregato 09 a macroaggregato 04)	0,00	37.522,41	37.522,41	-37.522,41	0,00
Vincoli attribuiti dall'ente - Personale distaccato e comandato	0,00	131.033,64	131.033,64	-81.033,64	50.000,00
Vincoli attribuiti dall'ente - Proventi da privati - Donazioni per emergenza COVID-19	0,00	10.000,00	10.000,00	-10.000,00	0,00
Vincoli attribuiti dall'ente - Proventi da privati - Eccedenza di parte corrente per finanziamento conto capitale	0,00	0,00	0,00	159.914,05	159.914,05
	70.327,94	134.840,83	205.168,77	24.729,22	229.897,99
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.749.672,30	2.347,23	1.752.019,53	-365.454,70	1.386.564,83
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	56.027,56	-21.139,46	34.888,10	179.378,36	214.266,46
AVANZO LIBERO	7.011.497,64	-1.459.568,65	5.551.928,99	327.256,60	5.879.185,59

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

Atto	Data	N.	Oggetto	Tipo di variazione
Delibera di Giunta Comunale	13/01/22	3	VARIAZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024. ANNO 2022 (I)	Variazione Piano esecutivo di gestione
Determina	09/02/22	71	DETERMINAZIONE NR.642/2021 "VARIAZIONE DI BILANCIO 2021-2023 E AL NUOVO BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) E GLI STANZIAMENTI CORRELATI, IN TERMINI DI COMPETENZA E DI CASSA". RETTIFICA	Variazione del responsabile del servizio finanziario ex art. 175 comma 5 quater TUEL
Delibera di Giunta Comunale	24/02/22	18	VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE RELATIVA ALLE SPESE DI PERSONALE DEL SERVIZIO URBANISTICA	Variazione Piano esecutivo di gestione
Delibera di Giunta Comunale	18/03/22	23	VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE RELATIVA ALLE SPESE DI PERSONALE DEL SERVIZIO ECONOMATO	Variazione Piano esecutivo di gestione
Delibera di Consiglio Comunale	28/04/22	40	ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	Variazione di Consiglio Comunale
Delibera di Consiglio Comunale	28/04/22	39	MODIFICA DELLE ALIQUOTE DELL'ADDITIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	Variazione di Consiglio Comunale
Delibera di Giunta Comunale	29/04/22	34	VARIAZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 A SEGUITO DELLA VARIAZIONE DI BILANCIO DEL 28 APRILE 2022 (II)	Variazione Piano esecutivo di gestione
Delibera di Consiglio Comunale	31/05/22	54	ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	Variazione di Consiglio Comunale
Delibera di Consiglio Comunale	31/05/22	51	APPROVAZIONE TARIFFE E RIDUZIONI TARI 2022	Variazione di Consiglio Comunale
Delibera di Giunta Comunale	01/06/22	51	VARIAZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 A SEGUITO DELLA VARIAZIONE DI BILANCIO DEL 31 MAGGIO 2022 (III)	Variazione Piano esecutivo di gestione
Delibera di Consiglio Comunale	28/07/22	65	VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO, VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 E STATO ATTUAZIONE PROGRAMMI E PROGETTI.	Variazione di Consiglio Comunale
Delibera di Giunta Comunale	29/07/22	73	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 RELATIVA ALLO SVOLGIMENTO DELLE ELEZIONI POLITICHE DEL 25 SETTEMBRE 2022 E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024.	Variazioni di altri responsabili come previsto dal regolamento di contabilità
Delibera di Giunta Comunale	29/07/22	67	VARIAZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 A SEGUITO DELL'ASSESTAMENTO DI BILANCIO 2022-2024 DEL 28 LUGLIO 2022	Variazione Piano esecutivo di gestione
Delibera di Consiglio Comunale	26/09/22	86	RATIFICA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022-2024 ADOTTATA DALLA GIUNTA COMUNALE CON DELIBERAZIONE N. 73 DEL 29/07/2022	Variazione di Consiglio Comunale
Delibera di Giunta Comunale	13/10/22	99	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 (II).	Variazione di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis TUEL
Determina	07/11/22	537	VARIAZIONE PER ESIGIBILITA' AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) E GLI STANZIAMENTI CORRELATI, IN TERMINI DI COMPETENZA E DI CASSA.	Variazione del responsabile del servizio finanziario ex art. 175 comma 5 quater TUEL
Delibera di Giunta Comunale	15/11/22	114	APPROVAZIONE TARIFFE E DIRITTI DI SEGRETERIA ANNO 2023	Variazione di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis TUEL
Delibera di Consiglio Comunale	28/11/22	100	ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024 CON CONTESTUALE RATIFICA DELLA VARIAZIONE ADOTTATA DALLA GIUNTA COMUNALE CON DELIBERAZIONE N. 99 DEL 13/10/2022	Variazione di Consiglio Comunale
Delibera di Giunta Comunale	02/12/22	125	VARIAZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 A SEGUITO DELLA VARIAZIONE DI BILANCIO DEL 28 NOVEMBRE 2022.	Variazione Piano esecutivo di gestione
Delibera di Giunta Comunale	15/12/22	140	PRELEVAMENTO FONDO DI RISERVA EX ART 166 DLGS 267/2000	Prelevamento dal fondo di riserva
Delibera di Giunta Comunale	22/12/22	141	ART. 169 DEL D.LGS. 267/2000 – PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE, 2023- 2025 – APPROVAZIONE SEZIONE CONTABILE.	Variazione Piano esecutivo di gestione
Determina	31/12/22	710	OGGETTO: VARIAZIONE DI BILANCIO 2022-2024 E AL NUOVO BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) E GLI STANZIAMENTI CORRELATI, IN TERMINI DI COMPETENZA E DI CASSA.	Variazione del responsabile del servizio finanziario ex art. 175 comma 5 quater TUEL

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2022 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12.2021 applicato nel 2022												
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	3.777.331,30											3.777.331,30
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	243.550,00	243.550,00							243.550,00
Utilizzo parte vincolata						1.169.549,30	28.576,26	0,00	185.184,83	1.383.310,39		1.383.310,39
Utilizzo parte destinata agli investimenti											34.888,10	34.888,10
Totale delle parti utilizzate	3.777.331,30	0,00	0,00	243.550,00	243.550,00	1.169.549,30	28.576,26	0,00	185.184,83	1.383.310,39	34.888,10	5.439.079,79
Totale delle parti non utilizzate	1.774.597,69	2.795.194,60	52.800,00	720.168,55	3.568.163,15	348.725,20	0,00	0,00	19.983,94	368.709,14	0,00	5.711.469,98
Totali	5.551.928,99	2.795.194,60	52.800,00	963.718,55	3.811.713,15	1.518.274,50	28.576,26	0,00	205.168,77	1.752.019,53	34.888,10	11.150.549,77
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

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

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

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 del 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.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione 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).

Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - Rendiconto della gestione anno 2022

Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - Rendiconto della gestione anno 2022

Tipologia	ENTRATA	residui attivi al 31/12/2022			% media somme non incassate 2018/2022	Accantonamento FCDE avanzo rendiconto 2021	Accantonamento FCDE bilancio di previsione 2022 (asestato)	Somme a disposizione per fcde RENDICONTO 2022 (c)	quota da accantonare in sede di rendiconto 2022 al FCDE in applicazione al principio contabile (a)	Quota possibile da svincolare dall'accantonamento per applicazione principi contabili (c-a)	quota da accantonare in sede di rendiconto 2022 al FCDE dopo correttivi (corte conti campania) (b)	differenza (b - a) quote aggiunte a fcde oltre a quanto previsto da principio contabile	differenza (b - c) quote di bilancio accantonato trasferite in avanzo	NOTE
		da c/residui	da c/competenza	Totale residui										
1-01	Recupero evasione IMU - TASI	1.015.056,00	253.540,45	1.268.596,45	88,81%	834.743,54	563.819,78	1.398.563,32	1.126.702,73	271.860,59	1.136.072,47	9.369,74	-262.490,85	L'accantonamento è calcolato applicando una % pari al 100% per le posizioni derivanti da imprese in difficoltà aziendale (fallimento, concordato, ecc) anni 2018-2022 e per la restante quota dalla percentuale derivante dalla media del non incassato nell'ultimo
1-01	TARI	1.138.404,18	465.083,43	1.603.487,61	67,83%	1.240.582,56	307.541,84	1.548.124,40	1.087.630,79	460.493,61	1.087.630,79	0,00	-460.493,61	
3-01	Entrata dalla vendita dei servizi	63.363,69	291.622,05	354.985,74	25,57%	139.279,99	106.697,18	245.977,17	90.758,51	155.218,66	90.758,51	-0,00	-155.218,66	
3-01	Canoni di locazione e canoni di concessione	12.003,17	85.292,88	97.296,05	17,26%	3.387,23	36.651,32	40.038,55	16.795,22	23.243,33	16.795,22	0,00	-23.243,33	
3-02	Sanzioni Codice della Strada	351.712,78	413.464,20	765.176,98	80,46%	577.101,28	153.539,62	730.640,90	615.643,02	114.997,88	615.643,02	0,00	-114.997,88	
	TOTALE	2.580.539,82	1.509.003,01	4.089.542,83		2.795.094,60	1.168.249,74	3.963.344,34	2.937.530,27	1.025.814,07	2.946.900,01	9.369,74	-1.016.444,33	

Per quanto riguarda le medie utilizzate si rimanda ad apposita sezione della Relazione della Giunta Comunale. L'Organo di revisione 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;

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

L'Organo di revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 162.500,00 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.

L'accantonamento per fondo contenzioso è stato determinato in base alle comunicazioni ricevute. Tra le carte di lavoro del collegio sono conservate due comunicazioni ricevute.

Si invita l'Ente a monitorare l'andamento del contenzioso, anche per le cause di piccolo importo o di difficile quantificazione.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 18.180,00.

Altri fondi e accantonamenti

Si rimanda alla tabella "Composizione del risultato di amministrazione-Parte 1" della presente relazione.

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:

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato a zero 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 (vincoli derivanti da legge prospetto a/2) 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.

L'Organo di Revisione 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 correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle a1, a2 e a3 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA Accertamenti e Impegni esercizio 2022
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		3.022.201,51
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.313.883,84
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	417.944,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.290.372,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-759.341,70
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.049.714,57

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.177.053,99
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	831.580,01
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.345.473,98
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.345.473,98

W1) RISULTATO DI COMPETENZA		5.199.255,50
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.313.883,84
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.249.524,81
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.635.846,85
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-759.341,70
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.395.188,55

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): € 5.199.255,50
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.635.846,85
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.395.188,55

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Annotazioni
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 40.000,00	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 499.674,64	Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria sulle opere di urbanizzazione primaria e secondaria

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 iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	16.255.999,81	16.057.952,22	15.952.327,55	101,2%	99,3%
Titolo 2	616.741,51	1.090.582,46	1.219.794,52	56,6%	111,8%
Titolo 3	4.474.955,20	4.511.814,98	4.692.058,17	99,2%	104,0%
Titolo 4	6.668.662,05	4.549.430,72	3.286.874,85	146,6%	72,2%
Titolo 5	2.502.500,00	2.602.500,00	2.102.500,00	96,2%	80,8%
Titolo 6	400.000,00	1.208.649,63	808.649,63	33,1%	66,9%
Titolo 7	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	3.269.394,00	4.343.825,02	2.862.109,18	75,3%	65,9%
TOTALE	36.688.252,57	36.864.755,03	30.924.313,90	99,5%	83,9%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	16.057.952,22	15.952.327,55	14.763.880,22	92,55
Titolo II	1.090.582,46	1.219.794,52	814.969,67	66,81
Titolo III	4.511.814,98	4.692.058,17	3.372.398,12	71,87
Titolo IV	4.549.430,72	3.286.874,85	2.543.693,17	77,39
Titolo V	2.602.500,00	2.102.500,00	2.102.500,00	100,00

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	690.810,28	495.905,32	678.955,36
riscossione	488.796,05	355.793,49	434.961,76
%riscossione	70,76	71,75	64,06
FCDE	565.641,39	577.101,28	615.643,02

La parte vincolata del 50% per art. 208 e del 100% per art. 142 risulta destinata come da specifico prospetto verificato all'interno della Relazione della Giunta al Rendiconto.

L'Ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

In riferimento all'esercizio 2022 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	DESCRIZIONE	IMPORTO
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	243.247,43
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	107.360,33
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	42.176,90
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti.	-
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA' EX ART. 142, COMMA 12-BIS		149.537,23
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA A + B + C + D		392.784,66 <

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Totale in Euro
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	56.431,85
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4 lettera b)	66.416,48
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	50.213,30
TOTALE	173.061,63

Proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis) - Quadro 3

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Totale in Euro
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	45.519,11
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	72.519,11
TOTALE	118.038,22

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	1.300.144,85 €	4.643.928,77 €	1.493.443,17
riscossione	1.300.144,85 €	4.643.928,77 €	1.493.443,17

Di seguito il dettaglio sull'utilizzo:

DESTINAZIONE ENTRARE DA PERMESSI DI COSTRUIRE – competenza 2022		
Capitolo	ENTRATE	Accertato
40500.01.045112001	Proventi da Costo di Costruzione, Disinquinamento e Smaltimento	553.969,16
40500.01.045112002	Proventi da Oneri di Primaria U1	199.389,78
40500.01.045112003	Proventi da Oneri di Secondaria U2	318.173,00
40500.01.045112004	Proventi da Oneri Contributo Straordinario	223.135,66
40500.01.045112005	Monetizzazione opere di urbanizzazione - Verde	21.951,32
40500.01.045112006	Monetizzazione opere di urbanizzazione - Parcheggi	176.824,25
Totale entrata		1.493.443,17
Capitolo	SPESE CORRENTI	Impegni
01061.03.010610314	UFFICIO TECNICO - Acquisto di beni di consumo necessari alla manutenzione ordinaria dei beni immobili e verde urbano (fin.ONERI)	19.081,51
01061.03.010610323	UFFICIO TECNICO - Consulenze tecniche e progettazioni (fin.ONERI)	18.226,80
01061.03.015030001	UFFICIO TECNICO - Manutenzione ordinaria beni immobili (fin.ONERI)	87.722,46
09021.03.096030109	VERDE PUBBLICO - Manutenzione ordinaria di parchi, giardini ed aree verdi (fin.ONERI)	367.527,02
10051.03.100510310	VIABILITA' - Manutenzione ordinaria - Sostituzione, ammodernamento, manutenzione del manto stradale (fin. ONERI)	7.117,05
Totale Impegnato		499.674,84
Reimputazioni bilancio 2023 - FPV		75.681,40
Totale spesa Titolo I		575.356,24
Capitolo	SPESE CONTO CAPITALE	Impegni
01062.02.010620120	UFFICIO TECNICO - Manutenzione straordinaria immobili - ONERI	65.057,79
01062.02.010620720	UFFICIO TECNICO - Acquisto arredi e attrezzature - ONERI	2.207,15
01062.02.010622003	UFFICIO TECNICO - Manutenzione straordinaria immobili - Global Service -REKEEP- ONERI	14.771,30
04022.02.040220120	EDIFICI SCOLASTICI - Manutenzione straordinaria edifici scolastici - ONERI	60.648,17
06012.02.060120120	IMPIANTI SPORTIVI - Manutenzione straordinaria impianti di proprietà comunale - ONERI	3.144,43
08012.05.080120120	URBANISTICA - Rimborsi oneri di urbanizzazione - ONERI	18.113,54
09022.02.090220120	VERDE PUBBLICO - Manutenzione straordinaria verde e parchi pubblici - ONERI	44.930,68
10052.02.100520220	VIABILITA' - Piano asfalti e riqualificazioni strade e marciapiedi - ONERI	215.924,76
13072.03.130722001	SPESE SANITARIE - Trasferimento in conto capitale per manutenzione straordinaria canile intercomunale di Formigine - ONERI	1.953,57
Totale Impegnato		426.751,39
Reimputazioni bilancio 2023 - FPV		408.864,97
Totale spesa Titolo II		835.616,36
Maggiori entrate destinate ad avanzo vincolato		82.470,57
di cui vincolati permessi di costruzione		82.470,57

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 499.674,84;
- gli oneri di urbanizzazione 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	1.300.144,85 €	4.643.928,77 €	1.493.443,17 €
Spese correnti	399.910,51 €	517.094,78 €	499.674,84 €
% x spesa corrente	30,76%	11,13%	33,46%

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 (competenza + residuo)	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione TARI	€ 3.392.135,47	€ 3.656.329,87	€ 305.964,72	€ 1.087.630,79
Recupero evasione IMU - TASI	€ 983.348,45	€ 774.526,07	€ 83.908,32	€ 1.136.072,47
Recupero evasione Vendita di Servizi	€ 1.207.732,65	€ 1.286.205,04	€ 115.238,03	€ 90.758,51
Recupero evasione Fitti attivi	€ 226.957,49	€ 194.118,23	€ 37.677,60	€ 16.795,22
Recupero evasione Sanzioni amministrative	€ 678.955,36	€ 434.961,76	€ 142.572,51	€ 615.643,02
TOTALE	€ 6.489.129,42	€ 6.346.140,97	€ 1.085.361,18	€ 2.946.900,01

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

IMU - TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	916.133,52 €	
Residui riscossi nel 2022	44.718,07 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 143.640,55 €	
Residui al 31/12/2022	1.015.056,00 €	110,80%
Residui della competenza	253.540,45 €	
Residui totali	1.268.596,45 €	
FCDE al 31/12/2022	1.136.072,47 €	89,55%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	21.141.686,99	23.013.703,25	19.777.862,81	91,9%	85,9%
Titolo 2	15.334.092,84	20.881.957,15	5.864.055,58	73,4%	28,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 4	886.247,74	855.424,85	835.697,17	103,6%	97,7%
Titolo 5	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	3.269.394,00	4.343.825,02	2.862.109,18	75,3%	65,9%
TOTALE	43.131.421,57	51.594.910,27	29.339.724,74	83,6%	56,9%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2022 sono esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente	Impegni 2021	Impegni 2022	variazione
1 01 Redditi da lavoro dipendente	3.659.670,73	3.933.844,42	7,49%
1 02 Imposte e tasse a carico dell'ente	244.761,54	260.513,41	6,44%
1 03 Acquisto di beni e servizi	10.200.313,46	10.936.628,98	7,22%
1 04 Trasferimenti correnti	3.963.958,83	3.948.139,52	-0,40%
1 05 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	-
1 06 Fondi perequativi	0,00	0,00	-
1 07 Interessi passivi	172.546,71	156.543,19	-9,27%
1 08 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	-
1 09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	226.656,74	173.259,63	-23,56%
1 10 Altre spese correnti	354.643,60	368.933,66	4,03%
TOTALE	18.822.551,61	19.777.862,81	5,08%

Macroaggregati spesa conto capitale	Impegni 2021	Impegni 2022	variazione
1 01 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	-
1 02 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.733.225,42	5.771.612,73	-14,28%
1 03 Contributi agli investimenti	133.050,46	74.329,31	-44,13%
1 04 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	-
1 05 Altre spese in conto capitale	95.905,88	18.113,54	-81,11%
TOTALE	6.962.181,76	5.864.055,58	-15,77%

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 6 del 17/03/2023).

Il Fondo Pluriennale Vincolato è così suddiviso:

	FPV entrata anno 2022	FPV generato in spesa al 31-12-2022
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	9.291.075,45	11.115.488,90
parte corrente	528.548,00	478.872,03
parte conto capitale	8.762.527,45	10.636.616,87

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	anno 2018	anno 2019	anno 2020	anno 2021	anno 2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	317.211,53	336.414,14	559.881,07	528.548,00	478.872,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	314.408,80	336.414,14	559.881,07	528.548,00	478.872,03
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	2.802,73	0,00	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	anno 2018	anno 2019	anno 2020	anno 2021	anno 2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	282.107,84	2.894.433,15	4.436.745,41	8.762.527,45	10.636.616,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	282.107,84	2.894.433,15	4.436.745,41	8.762.527,45	10.636.616,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

	FPV spesa al 31-12-2022
Salario accessorio e premiante	339.679,20
Incarichi a legali	30.690,09
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	100.902,74
Altro	7.600,00
TOTALE FPV DI PARTE CORRENTE	478.872,03

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 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	Rendiconto 2022
Spesa macroaggregato 101	€ 4.278.278,30	€ 3.933.844,42
Spesa macroaggregato 103	€ 82.300,30	€ 59.910,83
Irap macroaggregato 102	€ 227.495,47	€ 221.170,07
Altre spese incluse	€ 139.485,55	€ 247.204,92
Totale spesa personale	€ 4.727.559,62	€ 4.462.130,24
Spese escluse	€ 872.961,47	€ 1.414.427,30
Semi somma	€ 3.854.598,15	€ 3.047.702,94
	-€ 71.575,00	
Spese soggette al limite (comma 557)	€ 3.783.023,15	€ 3.047.702,94
Spese correnti	€ 18.064.896,08	€ 19.777.862,81
Incidenza % su spese correnti	26%	23%

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, pari a € 187.632,29 (come definito ex DGC n. 100/2016). La spesa sostenuta nel 2022 ammonta a € 108.887,56, come sotto evidenziato:

SPESA SOSTENUTA NEL 2022	LIMITE DI SPESA
€ 108.887,56	€ 187.632,29

La programmazione 2022/2024 è stata inizialmente approvata con DGC n. 136/2021 e successivamente integrata con le delibere di Giunta Comunale n. 12/2022 e n. 100/2022.

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

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	5.383.768,35
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	835.697,17
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	808.649,63
TOTALE DEBITO	=	5.356.720,81

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

Comune di Fiorano Modenese

	anno 2019 Consuntivo	anno 2020 Consuntivo	anno 2021 Consuntivo	anno 2022 Consuntivo
residuo debito	6.601.864,72	5.737.640,24	5.314.485,62	5.383.768,35
previsione di nuovi prestiti	0,00	24.238,39	919.692,96	808.649,63
rimborso quota annuale (-)	864.224,48	447.393,01	850.410,23	835.697,17
verifica straordinaria del debito totale	0,00	0,00	0,00	0,00
estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
riduzione debito (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	5.737.640,24	5.314.485,62	5.383.768,35	5.356.720,81
abitanti al 31/12	17.107	16.947	16.895	16.902
debito medio per abitante	335	314	319	317

Fiorano Gestioni Patrimoniali

	anno 2019 Consuntivo	anno 2020 Consuntivo	anno 2021 Consuntivo	anno 2022 Consuntivo
residuo debito	10.489.328,55	9.798.369,49	9.742.484,44	5.865.179,67
previsione di nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
rimborso quota annuale (-)	690.958,99	55.885,05	713.276,13	616.231,56
estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	3.164.028,64	0,00
TOTALE FINE ANNO	9.798.369,49	9.742.484,44	5.865.179,67	5.248.948,11
abitanti al 31/12	17.107	16.947	16.895	16.902
debito medio per abitante	573	575	347	311

Totale debito complessivo Comune + FGP	15.536.009,73	15.056.970,06	11.248.948,02	10.605.668,92
Debito medio complessivo Comune + FGP per abitante	908	888	666	627

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

evoluzione:

indebitamento del Comune di Fiorano Modenese

	anno 2019	anno 2020	anno 2021	anno 2022
Quota capitale (*)	864.224,48	447.393,01	850.410,23	835.697,17
Interessi passivi	212.466,28	191.396,19	172.546,71	156.543,19
TOTALE ANNO	1.076.690,76	638.789,20	1.022.956,94	992.240,36

(*) Nella quota capitale non sono compresi gli importi di estinzioni anticipate e riduzioni di debito

Nel corso dell'esercizio 2022 non vi sono stati provvedimenti di riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Si riporta di seguito l'andamento nel triennio dei debiti fuori bilancio e loro classificazione:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ -

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

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

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

7. EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

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

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

Di seguito si riportano le risultanze pressoché definitive della certificazione redatta dall'Ente.

I dati utilizzati sia dell'addizionale IRPEF che dell'IMU validi ai fini della compilazione della certificazione sono stati messi a disposizione in via definitiva dalla Ragioneria generale dello Stato con comunicato del 12 marzo 2023.

RISTORI DI ENTRATA 2021	Ristori specifici di entrata 2022 Importo	di cui non accertati sul 2022
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)	0	
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A)	0	
C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari – Incremento Fondo art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0	
D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)	11.988	
E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 – Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B e - art. 22-ter DI n. 137/2020	0	
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 – Sezione 1 Entrate)	11.988	0

RISTORI DI SPESA 2022	Ristori specifici di spesa 2022 Importo	di cui non accertati sul 2022	di cui impegnati sul 2022	di cui FPV spesa 2022
T) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0			
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, dell'11/10/2022)	0		0	
V) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0			
W) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	212.445		212.445	
X) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)	18.010		18.010	

****dati tratti dal sito pareggio di bilancio – Modello ristori Covid-19/2021 e dal sito governativo della finanza locale**

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro € 555.591,66 oltre che € 4.709,00 di ristoro specifico TARI.

Avanzo da fondi COVID al 31/12/2021	Importo	Avanzo applicato
Avanzo vincolato 2021 da fondone+ristori di entrata IMU/TOSAP-COSAP	555.592	555.592
Avanzo vincolato 2021 imposta di soggiorno+ristoro di entrata		
Perdita figurativa TARI 2020 confluita in avanzo vincolato 2021		
Quota contratti continuativi impegnati sul 2022 inseriti in certificazione 2021	0	

RISTORI DI SPESA 2020 e 2021 IN AVANZO	Ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2021 (Modello CERTIF-COVID-19/2021, Sezione "RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021")	di cui "non accertati" sul 2021 ma sul 2022	di cui applicati al BP 2022	di cui impegnati sul 2022
F) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0			
G) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0			
H) Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0			
I) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0			
J) Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)				
K) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0			
L) Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0			
M) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0			
N) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0			
O) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)				
P) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)				
Q) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	4.709		4.709	4.709
R) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	0			
S) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 DI. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	0			
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 E 2021 non utilizzati	4.709	0	4.709	4.709

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato il riporto nell'avanzo vincolato dei ristori specifici di spesa oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, D.L. n. 18/2020).

Gestione emergenza energetica

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

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

Il Comune di Fiorano ha ricevuto come contributo straordinario per le spese di energia elettrica e gas € **212.445,00**. Di seguito si riporta il confronto tra tali poste dove emerge che i fondi ricevuti sono stati inferiori rispetto alla differenza tra impegnato 2022 e 2019:

				IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2022	DIFFERENZA
RISTORO SPECIFICO DI SPESA PER UTENZE	212.445,00		GAS	91.562,42	390.963,62	299.401,20
			EELL	206.000,00	397.724,17	191.724,17
						491.125,37
				DIFFERENZA RISTORO E MAGGIORI SPESE finanziato con fondone		- 278.680,37

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

- proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire
- quota libera del risultato di amministrazione (art.13 del D.L. 4/2022)
- risorse derivanti dalle sanzioni codice della strada

8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente in data 21/12/2022 con delibera di Consiglio Comunale n. 109 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/enti:

Società partecipate e/o controllate		Impegnato 2022 competenza	Pagato 2022 competenza/ residuo
AMO S.p.A.	Contratti di servizio	9.437,52	18.248,47
Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	Contratti di servizio	184.605,62	177.366,82
Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	Trasferimenti in conto esercizio	300.109,69	300.109,69
Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
HERA S.p.A.	Contratti di servizio	3.090.779,99	3.042.272,93
Lepida S.p.A.	Contratti di servizio	1.713,00	1.713,00
SETA S.p.A.	Contratti di servizio	314,76	157,38
		3.586.960,58	3.539.868,29

Enti strumentali partecipati		Impegnato 2022 competenza	Pagato 2022 competenza/ residuo
ACER Modena	Contratti di servizio	0,00	0,00
AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	Contratti di servizio	9.779,44	2.884,00
DEMOCENTER-Sipe	Contratti di servizio	0,00	0,00
Fondazione COCCAPANI	Contratti di servizio	53.084,36	53.084,36
Fondazione COCCAPANI	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
		62.863,80	55.968,36

TOTALE		3.649.824,38	3.595.836,65
---------------	--	---------------------	---------------------

L'Organo di Revisione 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' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AMO				4.718,76	4.718,75	0,01	1
FGP Fiorano Gestioni Patrimoniali	103.052,52	103.052,52	0,00	114.913,12	114.912,90	0,22	2
HERA				299.508,73	264.870,47	34.638,26	3
Lepida				0,00	0,00	0,00	4
SETA				183,61	52,24	131,37	5
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Fondazione Coccapani				0,00	10.500,00	-10.500,00	6
AESS				11.624,44	1.496,00	10.128,44	7
ACER				0,00	0,00	0,00	8

NOTE**1) AMO**

invio PEC prot. nr. 1516 del 23/01/2023 - richiesta situazione debiti / crediti

ricevuta PEC prot. nr. 3594 del 15/02/2023 - comunicazione situazione debiti / crediti

Asseverata da Amministratore unico

2) FGP

invio PEC prot. nr. 1517 del 23/01/2023 - richiesta situazione debiti / crediti

ricevuta PEC prot. nr. 7037 del 30/03/2023 - comunicazione situazione debiti / crediti

Asseverata dal Revisore unico

3) HERA

invio PEC prot. nr. 1518 del 23/01/2023 - richiesta situazione debiti / crediti

invio PEC prot. nr. 6428 del 23/03/2023 - ns. situazione finanziaria al 31/12/2022

34.638,26	Totale impegni di utenza acqua. Differenza relativa a maggiore impegnato dovuta a fatture acqua HERA 2023 riferite al 2022.
-----------	--

Dati pervenuti da comunicazioni mail

4) LEPIDA

invio PEC prot. nr. 1519 del 23/01/2023 - richiesta situazione debiti / crediti

invio PEC prot. nr. 7052 del 30/03/2023 - sollecito richiesta

ricevuta PEC prot. nr. 7182 del 30/03/2023 - comunicazione situazione debiti / crediti

Asseverata dall' Organo di revisione

5) SETA

invio PEC prot. nr. 1520 del 23/01/2023 - richiesta situazione debiti / crediti

ricevuta PEC prot. nr. 4182 del 22/02/2023 - comunicazione situazione debiti / crediti

€ 131,37	Differenza relativa a maggiore impegnato dovuto a residui conservati in attesa di fatturazione per il servizio di lavaggio automezzi
----------	--

Importo comunicato dalla società è al netto di IVA - nel prospetto è stato inserito l'importo comprensivo di IVA

Asseverata dall' Organo di revisione

6) Coccapani

invio PEC prot. nr. 1526 del 23/01/2023 - richiesta situazione debiti / crediti

ricevuta PEC prot. nr. 4369 del 24/02/2023 - comunicazione situazione debiti / crediti

ricevuta PEC prot. nr. 7081 del 30/03/2023 - comunicazione motivazione credito

€ 10.500,00	Il credito comunicato da Coccapani è stato motivato come ricavo di competenza anno 2022 (dichiarato anche ai fini reddituali) che verrà liquidato dal Comune nel 2023.
-------------	--

Asseverata dall' Organo di revisione

7) AESS

invio PEC prot. nr. 1523 del 23/01/2023 - richiesta situazione debiti / crediti

ricevuta PEC prot. nr. 3032 del 08/02/2023 - comunicazione situazione debiti / crediti

10.128,44	Differenza relativa a maggiore impegnato dovuto a residui conservati in attesa di fatturazione per servizio di assistenza al RUP per attività tecnico-operative.
-----------	--

Importo comunicato dalla società è al netto di IVA - nel prospetto è stato inserito l'importo comprensivo di IVA

Asseverata dal legale rappresentante

8) ACER

invio PEC prot. nr. 1522 del 23/01/2023 - richiesta situazione debiti / crediti

invio PEC prot. nr. 7055 del 30/03/2023 - sollecito richiesta

Dal confronto non sono emerse criticità, tuttavia il Collegio raccomanda di sollecitare l'invio delle certificazioni asseverate, riguardanti i debiti e crediti reciproci, ad oggi ancora non pervenute (Hera e Acer) e di richiedere l'asseverazione della certificazione inviata agli Enti AMO e AESS.

9. LA CONTABILITÀ ECONOMICO - PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Descrizione	2021	2022
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	21.009.571,89	22.133.454,40
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	21.163.577,29	22.804.832,33
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-154.005,40	-671.377,93
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	13.459,78	31.318,97
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-23.424,14
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.794.772,38	1.324.694,23
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.654.226,76	661.211,13
Imposte (*)	216.827,55	218.602,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.437.399,21	442.608,50

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica e in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

La gestione ordinaria:

Il risultato della Gestione Caratteristica (A-B), pari -671.377,93 euro, è certamente il dato più significativo della rappresentazione economica della Gestione della COMUNE DI FIORANO MODENESE. Tale valore si riduce rispetto all'esercizio precedente soprattutto a causa dell'incremento dei costi di gestione per la prestazione di servizi (collegato al problema del caro bollette) e all'incremento degli ammortamenti.

Il raffronto tra il risultato rilevato dalla Contabilità Finanziaria e quello registrato dalla Contabilità Economica (442.608,50), è dovuto ai diversi principi che presiedono ai due sistemi contabili.

LA GESTIONE STRAORDINARIA

La gestione straordinaria del COMUNE DI FIORANO MODENESE è stata alimentata, essenzialmente, dalla movimentazione degli impegni e accertamenti in c/residui derivanti dalla contabilità finanziaria, oltre che da alcune altre sopravvenienze attive e passive derivanti dalle scritture di assestamento, rettifica e integrazione previste dal principio contabile applicato n. 4/3.

Il dettaglio è il seguente:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022
E24a - Proventi da permessi di costruire	5.2.9.02.01.001 - Permessi di costruire	499.674,84
E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.2.2.01.01.001 - Insussistenze del passivo	656.058,00
	5.2.3.99.99.001 - Altre sopravvenienze attive	962.313,89
	5.1.1.03.02.001 - Rimborsi di imposte e tasse correnti	-39.922,09
	5.1.2.01.01.001 - Insussistenze dell'attivo	-735.316,87
E25d - Altri oneri straordinari	5.1.9.01.01.005 - Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	-18.113,54

Nei proventi finanziari nel conto 3.2.3.03.02.001 –Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese partecipate- sono indicati i proventi derivanti dalle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
HERA S.p.a.	0,078%	140.310,12

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Risultato d'esercizio

Il risultato economico d'esercizio ammonta a euro 442.608,50

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			A	A
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.713,80	2.142,25	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		2.627,36	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.222,34	2.777,93	BI6	BI6
	9 Altre	2.881.813,61	3.682.394,32	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.885.749,75	3.689.941,86		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	26.008.338,87	25.723.729,79		
	1.1 Terreni	4.934.178,50	4.934.178,50		
	1.2 Fabbricati	4.919.037,64	5.019.426,16		
	1.3 Infrastrutture	16.155.122,73	15.770.125,13		
	1.9 Altri beni demaniali				
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	49.460.769,14	47.886.270,48		
	2.1 Terreni	16.984.868,90	16.972.566,90	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	31.725.620,72	30.081.825,12		
III	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	64.933,83	27.072,20	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	567.717,05	411.691,04	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	13.929,95	157.205,17		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware		19.820,38		
	2.7 Mobili e arredi	53.822,69	160.669,67		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	49.878,00	55.420,00		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.498.669,76	4.636.315,42	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	80.967.777,77	78.246.315,69		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	18.221.832,01	20.171.961,75	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	15.832.590,00	17.931.951,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	2.389.242,01	2.240.010,75		
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	18.221.832,01	20.171.961,75		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	102.075.359,53	102.108.219,30		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	1	<u>Rimanenze</u>	93.896,72	108.062,55	CI
		Totale rimanenze	93.896,72	108.062,55	
II		<u>Crediti (2)</u>			
	1	Crediti di natura tributaria	1.123.915,62	1.224.520,28	
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
	b	Altri crediti da tributi	1.121.260,42	1.121.813,18	
	c	Crediti da Fondi perequativi	2.655,20	102.707,10	
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.994.879,11	1.160.731,16	
	a	verso amministrazioni pubbliche	1.855.438,66	1.069.623,53	
	b	imprese controllate			CII2
	c	imprese partecipate			CII3
	d	verso altri soggetti	139.440,45	91.107,63	
	3	Verso clienti ed utenti	476.691,22	734.764,15	CII1
	4	Altri Crediti	950.774,04	988.775,89	CII5
	a	verso l'erario		269,00	
	b	per attività svolta per o/terzi			
	c	altri	950.774,04	988.506,89	
		Totale crediti	4.546.259,99	4.108.791,48	
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5
	2	Altri titoli			CIII6
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
	1	Conto di tesoreria	20.564.777,09	19.347.806,88	
	a	Istituto tesoriere	20.564.777,09	19.347.806,88	CIV1a
	b	presso Banca d'Italia			
	2	Altri depositi bancari e postali	150.988,32	164.062,04	CIV1
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
		Totale disponibilità liquide	20.715.765,41	19.511.868,92	
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	25.355.922,12	23.728.722,95	
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi			D
	2	Risconti attivi			D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	127.431.281,65	125.836.942,25	

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	riferiment art.2424 CC	riferiment DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	19.466.469,11	19.466.469,11	AI	AI
II	Riserve	79.904.278,78	77.872.662,23		
b	da capitale	8.564.823,20	8.564.823,20	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	13.520.091,26	12.526.322,93		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	57.472.354,22	56.610.300,40		
e	altre riserve indisponibili	347.010,10	171.215,70		
f	altre riserve disponibili				
III	risultato economico dell'esercizio	442.608,50	2.437.399,21	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	10.914.903,87	8.477.504,66	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-862.053,82			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		109.866.206,44	108.254.035,21		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.175.805,28	963.718,55	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.175.805,28	963.718,55		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
I 1	Debiti da finanziamento	5.356.720,80	5.383.768,34		
a	prestiti obbligazionari	448.497,00	574.237,00	D1e D2	D1
b	w/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.908.223,80	4.809.531,34	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.124.163,49	4.562.447,05	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.424.676,85	1.789.728,84		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	1.168.007,26	1.366.757,47		
c	imprese controllate	12.280,62	22.293,52	D9	D8
d	imprese partecipate	4.718,76	9.439,91	D10	D9
e	altri soggetti	239.670,21	391.237,94		
5	Altri debiti	1.214.669,00	891.784,89	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	266.201,92	223.599,34		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.082,66	4.820,61		
c	per attività svolta per offerzi (2)				
d	altri	942.384,42	663.364,94		
TOTALE DEBITI (D)		12.120.230,14	12.627.729,12		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	339.679,20	306.255,92	E	E
II	Risconti passivi	3.929.360,59	3.685.203,45	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.925.067,42	2.996.227,98		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.789.795,22	2.860.955,78		
b	da altri soggetti	135.272,20	135.272,20		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	4.293,17	688.975,47		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	riferiment art.2424 CC	riferiment DM 26/4/95
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.269.039,79	3.991.459,37		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		127.431.281,65	125.836.942,25		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		11.115.488,90	8.984.819,53		
2) beni di terzi in uso		186.290,61	186.290,61		
3) beni dati in uso a terzi					
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		122.383,00	122.383,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate		5.865.179,67	5.865.179,67		
6) garanzie prestate a imprese partecipate					
7) garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE		17.289.342,18	15.158.672,81		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che si è proceduto allo svolgimento della seguente fase di lavoro:

- Aggiornamento della banca dati mobiliare alla data del 31/12/2022 tramite caricamento dei documenti di carico 2022; aggiornamento dei trasferimenti e degli scarichi.
- Inserimento in banca dati dei costi per miglorie emergenti dalla consultazione del Titolo II anno 2022 e consolidamento degli importi relativi alle immobilizzazioni immateriali;
- Inserimento in banca dati degli atti relativi al periodo di competenza all'esercizio suddetto (01/01/2022 – 31/12/2022);
- Elaborazione degli ammortamenti economici per l'esercizio 2022;
- Produzione della relazione di Stato patrimoniale e Giornale dei Consegnetari (Mod.24) e allegati;

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

L'attivo immobilizzato è stato iscritto utilizzando i criteri di valutazione previsti dal principio contabile applicato 4/3 e dagli OIC n. 16 e 24: i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

Le partecipazioni finanziarie sono state valutate utilizzando il metodo del Patrimonio Netto, avendo come base l'ultimo bilancio approvato dalle singole società (cioè a dire il bilancio d'esercizio 2021), il cui dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Denominazione della partecipata	% di possesso 2022	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2022	Codice
Fondazione Democenter-Sipe	0,43000%	5.921,16	5.981,07	1.2.3.01.06.01.001 - Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali
FONDAZIONE LUIGI COCCAPANI ASILO INFANTILE - CASA DI RIPOSO	33,33000%	95.682,22	72.258,08	
AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	0,79000%	1.962,06	2.042,36	
ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	1,98000%	285.035,26	285.379,54	
FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL	100,00000%	17.931.951,00	15.832.590,00	1.2.3.01.07.01.001 - Partecipazioni in imprese controllate non incluse in Amministrazioni pubbliche

AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	0,38800%	80.766,65	80.816,59	1.2.3.01.09.01.001 - Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche
LEPIDA S.c.p.A.	0,00150%	1.099,50	1.107,63	
HERA S.p.A.	0,07800%	1.881.175,68	1.926.511,41	
SETA S.p.A.	0,09500%	14.672,56	15.145,33	

La valutazione ha tenuto conto della riduzione della riserva della società controllata Fiorano Gestioni Patrimoniali di 2.102.500,00 come da accertamento 5016102 sul piano finanziario E.5.01.01.03.001.

Crediti

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo, rettificando il valore nominale del credito dell'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti

Il valore dei crediti iscritti nello stato patrimoniale, al netto del Fondo Svalutazione Crediti, corrisponde allo stock di residui da riportare del conto di bilancio. Inoltre, il totale dei residui attivi rettificati coincide con i crediti lordi dello Stato Patrimoniale, come dettagliatamente indicato dal seguente prospetto.

Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
Totale Residui attivi (a)	7.644.148,32	Crediti dello Stato Patrimoniale (f)	4.546.259,99
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali (b)	150.988,32	Fondo svalutazione crediti (g)	9.738.260,36
Accertamenti pluriennali partite finanziarie (c)	0,00	Credito IVA (h)	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio (d)	6.791.360,35	Totale crediti al lordo (l=f+g-h)	14.284.520,35
Totale Residui attivi rettificati (e=a-b+c+d)	14.284.520,35	differenza (m=e-l)	0,00

Disponibilità liquide

Il valore coincide con il saldo del conto di tesoreria e con l'importo dei mutui concessi da Cassa Depositi e Prestiti erogati, ma non utilizzati. Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2021	Valore al 31-12-2022
CIV1a - Istituto Tesoriere	1.3.4.01.01.01.001 - Istituto Tesoriere/cassiere	19.347.806,88	19.959.536,56
	1.3.4.01.01.01.002 - Istituto Tesoriere/cassiere per fondi vincolati (solo enti locali)	0,00	605.240,53
CIV2 - Altri depositi bancari e postali	1.3.4.02.02.01.001 - Depositi postali	164.062,04	150.988,32

PASSIVO

IL PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto varia per effetto del risultato d'esercizio pari ad euro 442.608,50 oltre ad incrementare per la quota di permessi a costruire destinati al finanziamento delle spese di investimento, pari ad euro 993.768,33.

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2021	Valore al 31-12-2022
AI - Fondo di dotazione	2.1.1.02.01.01.001 - Fondo di dotazione	19.466.469,11	19.466.469,11
AIIb - da capitale	2.1.2.02.01.01.001 - Riserve da rivalutazione	8.564.823,20	8.564.823,20
AIIc - da permessi di costruire	2.1.2.03.01.01.001 - Riserve da permessi di costruire	12.526.322,93	13.520.091,26
AIId - riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.1.2.04.02.01.001 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	56.610.300,40	57.472.354,22
AlIe - altre riserve indisponibili	2.1.2.04.99.99.999 - Altre riserve indisponibili	171.215,70	347.010,10
AIIf - risultato economico dell'esercizio	2.1.4.01.01.01.001 - Risultato economico dell'esercizio	2.437.399,21	442.608,50
AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	2.1.5.01.01.01.001 - Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	8.477.504,66	10.914.903,87
AV - Riserve negative per beni indisponibili	2.1.6.01.01.01.001 - Riserve negative per beni indisponibili	0,00	-862.053,82

I FONDI

Il valore dei fondi corrisponde alle quote accantonate del risultato di amministrazione, al netto del Fondo Svalutazione Crediti che è stato iscritto quale rettifica del valore dei crediti cui riferisce.

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2021	Valore al 31-12-2022
BI3 - Altri	2.2.9.01.01.01.001 - Fondo rinnovi contrattuali	236.989,65	211.376,72
	2.2.9.99.99.99.999 - Altri fondi	726.728,90	964.428,56

I DEBITI DI FINANZIAMENTO

I debiti di finanziamento iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale coincidono con il valore residuo dei Mutui Passivi contratti con la Cassa Depositi o altri istituti finanziari, dei Prestiti Obbligazionari e dei contratti di Leasing Finanziario ancora in essere. Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2021	Valore al 31-12-2022
DI1a - prestiti obbligazionari	2.4.1.01.07.01.001 - Titoli a tasso variabile, M/L termine, valuta domestica	574.237,00	448.497,00
DI1d - verso altri finanziatori	2.4.1.04.03.04.001 - Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	4.809.531,34	4.908.223,80

I DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Sono iscritti a Stato Patrimoniale tutti i debiti effettivamente esigibili dell'Ente, ancorché presunti, il cui valore coincide con l'importo dei residui passivi risultante dal conto di bilancio, a cui si aggiungono rettifiche quali i debiti fuori bilancio rateizzati, i debiti IVA, etc..

Non vengono rilevati debiti di durata superiore a 5 anni, debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'ente o impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale

Il totale dei residui passivi rettificati corrisponde al totale dei debiti dello Stato patrimoniale al netto del debito IVA, come indicato del seguente prospetto:

Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
Totale Residui passivi (a)	5.490.714,34	Debiti dello Stato Patrimoniale (d)	12.120.230,14
Totale Impegni pluriennali partite finanziarie (b)	0,00	Debito IVA (e)	2.795,00
Totale Residui passivi rettificati (c=a+b)	5.490.714,34	Valore Residui BOC, Mutui CDP e ADL	5.356.720,80
		Totale debiti al netto (g=d-e-f)	6.760.714,34
		differenza (m=e-l) imputabile ad ACER	-1.270.000,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

In questa voce patrimoniale è stata rappresentata la principale novità derivante dall'applicazione dei principi contabili enunciati nell'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118; in quanto rappresenta sia le somme riportate sull'esercizio 2022 e finanziate dal Fondo Pluriennale Vincolato relativamente al Salario Accessorio e Premiante, che i contributi agli investimenti ottenuti da altri soggetti che hanno finanziato l'attivo immobilizzato e che confluiscono a Conto Economico per il tramite di un processo di "ammortamento attivo", come disposto dal PCA n. 4/3.

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2021	Valore al 31-12-2022
EI1 - Ratei passivi	2.5.1.01.01.01.001 - Ratei di debito su costi del personale	306.255,92	339.679,20
EII1a - da altre amministrazioni pubbliche	2.5.3.01.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	1.431.209,67	2.283.889,92
	2.5.3.01.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	1.429.746,11	1.505.905,30
EII1b - da altri soggetti	2.5.3.01.03.99.999 - Contributi agli investimenti da altre Imprese	135.272,20	135.272,20
EII3 - Altri risconti passivi	2.5.2.02.01.01.001 - Risconti per progetti in corso	0,00	4.293,17
	2.5.2.09.01.01.001 - Altri risconti passivi	688.975,47	0,00

Conti d'ordine

Sono suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di

riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa. Vengono inoltre inseriti i buoni postali ricevuti in eredità dei de cuius Cuoghi Bruna e Cuoghi Augusta. Gli importi inseriti nei conti d'ordine del bilancio rappresentano l'importo "iniziale" garantito Comune.

10. PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

Il Comune di Fiorano ha partecipato ed ottenuto i seguenti Fondi PNRR, per i quali l'ente ha:

- contabilizzato in base alle indicazioni di cui alla FAQ n. 48 di Arconet
- perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021
- gestiti tramite la cassa vincolata le relative poste di entrata e uscita
- non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR
- ha e sta in maniera sistematica implementando il Sistema Regis.

11. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio dei Revisori 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 D.M. 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Il Collegio ha verificato che la stessa contenga i criteri di valutazione.

12. CONCLUSIONI

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

Loro sedi 24 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Paolo Sacchi Presidente – firmato digitalmente

Dott. Giuseppe Cianci Componente – firmato digitalmente

Dott. Silvio Ferretti Componente – firmato digitalmente