



## *Relazione dell'organo di revisione*

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione ANNO 2022*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario ANNO 2022*



## VERBALE N° 32

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

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

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

**approva**

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

Marcallo con Casone, li 31/03/2023

F.TO L'organo di revisione

Dottor Giorgio Bruschi



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giorgio Bruschi, Revisore Unico dei Conti del Comune di Marcallo con Casone, nominato per il periodo dal 16/02/2021 al 15/02/2024 con provvedimento C.C. n. 2 del 15/02/2021,

- ricevuta in data 25/3/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 23/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - conto del bilancio;
  - conto economico;
  - conto del patrimonio;

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

- visto il bilancio di previsione 2023-2025;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 21/11/2017;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>N. 7</b>
di cui variazioni di Consiglio	N. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	==
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	==
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N. 1
di cui variazioni di Giunta per prelievo dal fondo di riserva ex art.166 Tuel	==

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTA

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



### **Verifiche preliminari**

Il Comune di Marcallo con Casone registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.179 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli obblighi richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di revisione amministrativa e contabile ai sensi dell'art. 31, d.lgs. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha proceduto all'applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 31/01/2022 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'ente con deliberazione di Giunta Comunale n. 98 del 17/9/2019 ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D. Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, la rendicontazione 2022 degli obiettivi di servizio per il sociale;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE  
RELAZIONE DEL  
REVISORE UNICO DEI CONTI

CONTO DEL BILANCIO

**Il risultato di amministrazione**

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 1.835.702,37, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.141.754,88
RISCOSSIONI	(+)	762.297,79	6.346.194,96	7.108.492,75
PAGAMENTI	(-)	1.184.044,44	5.326.490,24	6.510.534,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.739.712,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>2.739.712,95</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.079.252,56	4.351.919,42	5.431.171,98
RESIDUI PASSIVI	(-)	409.605,92	1.235.427,09	1.645.033,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			76.828,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE	(-)			4.613.321,13
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022</b>	<b>(=)</b>			<b>1.835.702,37</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-) (A)	1.736.781,34	1.689.740,54	1.835.702,37
di cui:			
a) parte accantonata (B)	764.938,17	870.320,55	984.588,76
b) Parte vincolata (C)	210.986,47	233.118,36	418.588,68
c) Parte destinata a investimenti (D)	16.393,37	23.103,37	23.103,37
e) Parte disponibile (+/-) (A-B-C-D)	744.463,33	563.198,26	409.421,56

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



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

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE risultante dal Rendiconto 2021 approvato con C.C. 15 del 24/05/2022		variazione CC 20/2022	variazione CC 22/2022	variazione GC 135/2022	variazione CC 35/2022	avanzo non applicato	
<b>TOTALE AVANZO</b>		<b>1.689.740,54</b>	<b>299.713,79</b>	<b>136.471,03</b>	<b>105.000,00</b>	<b>18.000,00</b>	<b>1.130.555,72</b>
di cui	- Fondi accantonati	870.320,55	0,00	0,00	0,00	18.000,00	852.320,55
	- Fondi vincolati	233.118,36	19.009,07	86.471,03	0,00	0,00	127.638,26
	- Fondi per finanziamento spese in conto capitale	23.103,37	0,00	0,00	0,00	0,00	23.103,37
	- Fondi non vincolati	563.198,26	280.704,72	50.000,00	105.000,00	0,00	127.493,54

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA *</b>	<b>4.136.197,05</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	628.654,58
Fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa	4.690.149,55
<b>SALDO FPV</b>	<b>4.061.494,97</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	41.668,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	112.927,86
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>71.259,75</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>4.136.197,05</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>4.061.494,97</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>71.259,75</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	559.184,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.130.555,72
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>1.835.702,37</b>

\* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE  
RELAZIONE DEL  
REVISORE UNICO DEI CONTI

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		416.141,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.919,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.312,32
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		406.909,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 36.529,75
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		443.439,61
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		217.745,63
Z/1 Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	290.168,54
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		- 72.422,91
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	165.878,87
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>		- 238.301,78
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		633.886,90
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.919,09
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	296.480,86
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		334.486,95
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	129.349,12
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		205.137,83

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

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

- W1 RISULTATO DI COMPETENZA: € 633.886,90
- W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO: € 334.486,95
- W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO: € 205.137,83

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

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE  
RELAZIONE DEL  
REVISORE UNICO DEI CONTI

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	76.736,23	76.736,23
FPV di parte capitale	551.918,35	551.918,35
FPV per partite finanziarie	==	==

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	77.264,63	76.736,23	76.828,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale)	77.264,63	76.736,23	76.828,42
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui da riaccertamento straordinario			

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	391.964,30	551.918,35	4.613.321,13
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	391.964,30	551.918,35	4.613.321,13
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti			
di cui FPV da riaccertamento straordinario			



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 41 del 16/03/2023 munito del parere dell'organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 41/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 1/1/2022	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.883.218,46	762.297,79	1.079.252,56	-41.668,11
Residui passivi	1.706.578,22	1.184.044,44	409.605,92	-112.927,86

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

	Insussistenza dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 27.300,02	69.524,18
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	0,02	3.324,73
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 14.327,13	40.038,01
Gestione servizi c/terzi	€ 40,94	40,94
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 41.668,11</b>	<b>112.927,86</b>

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE  
RELAZIONE DEL  
REVISORE UNICO DEI CONTI

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

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

Titolo	ENTRATE	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	TOTALE
I	Tributarie	197.007,45	71.803,81	74.325,80	92.882,52	179.938,91	615.958,49
II	Trasferimenti			2.705,80		21.024,71	23.730,51
III	Extratributarie	131.176,99	40.160,86	7.960,86	36.623,12	108.636,10	324.557,93
IV	Entrate in c/capitale	7.971,83	32.441,89	190.320,00	187.510,13	4.000.012,35	4.418.256,20
V	Entrate da riduzione di attività finanziaria						0,00
VI	Accensione di prestiti						0,00
VII	Anticipazioni da istituto Tesoreria						0,00
IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.496,14			4.865,36	42.307,35	48.668,85
<b>TOTALE</b>		<b>337.652,41</b>	<b>144.406,56</b>	<b>275.312,46</b>	<b>321.881,13</b>	<b>4.351.919,42</b>	<b>5.431.171,98</b>

Titolo	SPESE	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	TOTALE
I	Correnti	50,00	8.562,25	2.729,86	32.882,72	880.088,60	924.313,43
II	In conto capitale	4.414,24	20.111,40	200.264,04	101.780,69	158.448,98	485.019,35
III	Per incremento attività finanziarie						0,00
IV	Rimborso Prestiti						0,00
V	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria						0,00
VII	Uscite per conto di terzi e partite di giro	21.733,98	2.857,21	245,00	13.974,53	196.889,51	235.700,23
<b>TOTALE</b>		<b>26.198,22</b>	<b>31.530,86</b>	<b>203.238,90</b>	<b>148.637,94</b>	<b>1.235.427,09</b>	<b>1.645.033,01</b>

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



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE  
RELAZIONE DEL  
REVISORE UNICO DEI CONTI

Residui attivi		2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
IMU	Residui iniziali	70.066,04	97.578,83	97.578,83	31.372,79	31.394,92	1.254,83	988,43
	Riscosso c/residui al 31.12	3.146,50	0,00	0,00	0,00	31.345,33		
	Percentuale di riscossione	4,49%	0,00%	0,00%	0,00%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	396.405,37	441.012,40	511.259,40	641.409,25	628.670,47	614.690,87	504.292,39
	Riscosso c/residui al 31.12	94.593,54	56.236,91	103.001,18	157.377,79	155.731,63		
	Percentuale di riscossione	23,86%	12,75%	20,15%	24,54%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	115.019,59	127.899,56	146.375,90	141.050,80	147.996,67	129.686,49	118.343,74
	Riscosso c/residui al 31.12	13.136,59	8.649,97	15.189,38	9.064,27	18.310,18		
	Percentuale di riscossione	11,42%	6,76%	10,38%	6,43%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	38.205,78	39.254,93	67.768,69	69.428,77	76.272,64	69.552,77	63.912,04
	Riscosso c/residui al 31.12	16.443,85	0,00	10.850,75	12.500,00	11.938,96		
	Percentuale di riscossione	43,04%	0,00%	16,01%	18,00%			
Proventi servizi mensa	Residui iniziali	26.653,03	24.110,99	43.271,54	24.910,58	21.940,54	47.034,02	17.332,04
	Riscosso c/residui al 31.12	14.992,24	12.817,71	32.086,26	16.634,70	21.940,54		
	Percentuale di riscossione	56,25%	53,16%	74,15%	66,78%			

SERVIZIO CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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



### Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	2.739.712,95
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	2.739.712,95

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

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.910.687,16	2.141.754,88	2.739.712,95
<i>Di cui cassa vincolata</i>	37.431,97	89.846,77	246.417,72

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	24.172,37	37.431,97	89.846,77
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	24.172,37	37.431,97	89.846,77
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	44.874,31	175.000,00	211.585,75
Decrementi per pagamenti vincolati	-	31.614,71	122.585,20	55.014,80
Fondi vincolati al 31.12	=	37.431,97	89.846,77	246.417,72
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	37.431,97	89.846,77	246.417,72

Durante l'anno 2022 è stata utilizzata la cassa vincolata esclusivamente per i vincoli per cui era contabilizzata.

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari a €.131.079,80.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza degli equilibri di cassa:

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non vi sono pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha fatto ricorso per tutto l'anno 2022 ad anticipazione di cassa.



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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del TUEL;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente ha rispettato i tempi di pagamento.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021).

Conseguentemente a tutte le verifiche si constata che l'ente non è tenuto ad applicare il fondo garanzia debiti commerciali.

### **Analisi degli accantonamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 870.747,51.

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



- 1) La motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi e la non esistenza di ulteriori crediti stralciati rispetto all'anno precedente;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale dei crediti stralciati nell'anno precedente depurati dagli importi divenuti insussistenti. L'importo mantenuto nella sezione crediti dello stato patrimoniale risulta al 31/12/2022 pari a € 98.838,77 per crediti per cui, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL proseguono le azioni di recupero.

### **Fondo anticipazione liquidità**

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

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 23.350,59 determinato dall'avanzo anno 2021 non applicato nel corso dell'esercizio 2022 è stato incrementato di € 3.692,15 e risulta al 31/12/2022 pari a € 27.042,74.

L'accantonamento è fatto a titolo precauzionale.

Il contenzioso ancora in essere (avviato con altri comuni limitrofi) è quello contro EnelGas. Le sentenze finora sono state a favore del Comune ma, considerato che EnelGas ha ritenuto di proseguire ricorrendo alle sentenze, si è ritenuto di mantenere l'accantonamento fatto per eventuali spese legali di rappresentanza in giudizio.

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

Non è stata accantonata alcuna somma per fondo perdite in quanto non vi è alla data odierna necessità.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	6.099,24
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.919,09
Utilizzi	0,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>9.018,33</b>

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti, altresì, i seguenti altri accantonamenti:

- un accantonamento pari a € 5.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022/2024);
- un accantonamento pari a € 72.780,18 per spese potenziali destinata all'eventuale riconciliazione debiti con la società partecipata ALA.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che non vi è necessità di procedere all'accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto l'Ente ha già provveduto all'eliminazione dello stock debiti.



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	% di realizzazione
	(A)	(B)	(B/A*100)
TITOLO 1	3.198.586,37	3.243.884,55	101,42%
TITOLO 2	308.114,42	305.882,66	99,28%
TITOLO 3	1.247.671,86	1.181.184,32	94,67%
TITOLO 4	9.055.775,50	5.035.621,96	55,61%
TITOLO 5	0,00	0,00	

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 pari a euro 1.181.951,66 sono aumentate rispetto all'anno precedente per € 19.062,33.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	0,00	
Residui riscossi nel 2022	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
<b>Residui al 31/12/2022</b>	<b>0,00</b>	
Residui della competenza	0,00	
<b>Residui totali</b>	<b>0,00</b>	
FCDE al 31/12/2022	0,00	

### TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 pari a euro 880.098,00 sono aumentate rispetto all'anno precedente per effetto dell'applicazione del nuovo piano finanziario con la metodologia ARERA.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	628.670,47	
Residui riscossi nel 2022	192.701,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	435.968,96	69,35%
Residui della competenza	178.721,91	
Residui totali	614.690,87	
FCDE al 31/12/2022	504.292,39	82,04%



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE  
RELAZIONE DEL  
REVISORE UNICO DEI CONTI

### 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
Accertamenti	102.587,53	173.039,02	766.407,00
Riscossione	102.587,53	165.752,02	679.148,29

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	Importo	% per spesa corrente
2020	-	0,00%
2021	60.000,00	34,67%
2022	84.522,99	11,03

### 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	19.761,53	38.260,21	136.580,70
riscossione	9.897,25	22.250,07	136.580,70
% riscossione	50,08%	58,15%	100,00%

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	9.880,77	19.130,11	68.290,35
fondo svalutazione crediti corrispondente	4.304,58	4.832,72	
entrata netta	5.576,19	14.297,39	68.290,35
destinazione a spesa corrente vincolata	5.576,19	14.297,38	68.290,35
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti			
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	147.996,67	
Residui riscossi nel 2022	18.310,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2022	129.686,49	87,63%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	129.686,49	
FCDE al 31/12/2022	118.343,74	91,25%



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE  
RELAZIONE DEL  
REVISORE UNICO DEI CONTI

Rilevato che è stato rispettato il comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992 in quanto non vi sono proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità accertati su strade di proprietà di altro ente.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 pari a euro 39.065,30.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

<b>fitti</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	78.957,11	
Residui riscossi nel 2022	14.623,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2022	64.333,68	81,48%
Residui della competenza	8.271,85	
Residui totali	72.605,53	
FCDE al 31/12/2022	63.912,04	88,03%

**Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	FCDE accantonamento Competenza Esercizio 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	141.379,17	140.162,17	10.900,00	988,43
Recupero evasione TASI	23.513,80	23.513,80		
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	9.117,19	9.117,19		
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione ICP	5.438,41	5.438,10		
<b>Totale</b>	<b>179.448,57</b>	<b>178.231,26</b>	<b>10.900,00</b>	<b>988,43</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	31.394,92	
Residui riscossi nel 2022	31.345,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	11,76	
Residui al 31/12/2022	37,83	0,12%
Residui della competenza	1.217,00	
Residui totali	1.254,83	
FCDE al 31/12/2022	988,43	78,77%



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE  
RELAZIONE DEL  
REVISORE UNICO DEI CONTI

### Spese correnti

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	896.260,41	1.014.836,35	118.575,94
102	imposte e tasse a carico ente	66.239,40	99.231,06	32.991,66
103	acquisto beni e servizi	2.271.323,60	2.721.858,13	450.534,53
104	trasferimenti correnti	304.461,42	315.671,25	11.209,83
107	interessi passivi	82.892,85	66.536,99	-16.355,86
108	altre spese per redditi di capitale	52.980,95	31.917,56	-21.063,39
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.441,86	5.000,00	-441,86
110	altre spese correnti	123.891,98	123.095,72	-796,26
	<b>TOTALE</b>	<b>3.803.492,47</b>	<b>4.378.147,06</b>	<b>574.654,59</b>

### Spese in conto capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.046.926,54	943.567,56	-103.358,98
203	Contributi agli investimenti	26.749,91	0,00	-26.749,91
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	758,00	758,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	22.180,84	22.180,84
	<b>TOTALE</b>	<b>1.073.676,45</b>	<b>966.506,40</b>	<b>-107.170,05</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 944.467,82;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE  
RELAZIONE DEL  
REVISORE UNICO DEI CONTI

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

Nell'anno 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, c. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente con riferimento a quanto previsto dal DL 34/2019, si colloca nella fascia e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti con un valore soglia pari al 26,9%.

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

Descrizione	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	VALORE MEDIO	Descrizione	Rendiconto 2022
spesa intervento 01	997.467,55	946.888,47	852.074,87		Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	1.014.836,35
spese incluse nell'int. 03	0	0	0			
irap	68.200,00	64.610,00	57.550,23		Irap macroaggregato 102	66.390,10
altre spese incluse	0	0			spese FPV esigibili 2023	76.828,42
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.065.667,55</b>	<b>1.011.498,47</b>	<b>909.625,10</b>			<b>1.158.054,87</b>
spese escluse	77.171,52	72.403,90	3.812,24			132.770,27
					rinnovi contrattuali	55.550,00
					assunzioni dl 34	25.969,95
<b>Spese soggette al limite (c. 557)</b>	<b>988.496,03</b>	<b>939.094,57</b>	<b>905.812,86</b>	<b>944.467,82</b>		<b>943.764,65</b>
Spese correnti	4.534.370,71	4.534.370,71	4.857.203,44			4.378.147,06
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>21,8</b>	<b>20,71</b>	<b>18,65</b>			<b>21,56</b>

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

### **Debiti fuori bilancio**

Non si sono verificati, durante tutto l'esercizio 2022, riconoscimenti di debiti fuori bilancio.



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

2020	2021	2022
2,12%	1,92%	1,65%

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

**1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2020</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.896.595,54	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	594.705,84	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	532.777,37	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020</b>	4.024.078,75	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	402.407,88	
<b>ONERI FINANZIARI DA</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022</b>	66.536,99	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	0	
<b>(E) Ammontare interessi</b>	0	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	335.870,89	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	66.536,99	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100</b>		1,65%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.507.078,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 314.948,07
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 1.192.130,03</b>

La tabella sopra evidenzia il debito relativo ai mutui in essere e al contratto per leasing in costruendo terminato in data 19/06/2022.



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE  
RELAZIONE DEL  
REVISORE UNICO DEI CONTI

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	2.124.486,76	1.834.607,61	1.507.078,10
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	239.372,30	274.548,56	283.030,51
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (quota leasing in costruendo contabilizz. al tit. 1° spesa)	50.506,85	52.980,95	31.917,56
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.834.607,61</b>	<b>1.507.078,10</b>	<b>1.192.130,03</b>
<b>n. abitanti al 31/12</b>	<b>6.164</b>	<b>6.179</b>	<b>6.226</b>
<b>debito medio per abitante</b>	<b>297,63</b>	<b>243,90</b>	<b>191,48</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	98.575	82.893	66.537
Quota capitale	239.372	274.549	283.031
<b>Totale</b>	<b>337.947</b>	<b>357.441</b>	<b>349.568</b>

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

### **Concessione di garanzie**

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

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di liquidità durante tutto l'esercizio 2022.

### **Contratti di leasing**

L'ente ha stipulato nell'anno 2011 un contratto di leasing in costruendo per un capitale da finanziare pari a € 438.181,00 IVA esclusa. La durata del leasing è di anni 10 e concluso in data 19/06/2022.

Dall'anno 2012 tale contratto è entrato in ammortamento ed indicato nella tabella indebitamento sopra rilevata.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente ha in corso di validità un contratto derivato, concluso negli anni precedenti, a partire dall'anno 2004 e successivamente rinegoziato nell'anno 2006.

Il mark to market comunicato da Intesa SanPaolo alla data del 30/12/2022 risultava pari a - €1.241.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito vincolo quale fondo rischi.



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

**Gestione emergenza sanitaria**

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha applicato **Pavanzo vincolato** per le somme attribuite nel 2020 e nel 2021.

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

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

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, c. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

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

**Gestione emergenza energetica**

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

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



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che non tutti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Dall'analisi gli scostamenti rilevati sono:

Società	Dati Comune di Marcallo con Casone		Dati Società Partecipata		Differenza	
	crediti (a)	debiti (b)	crediti (c)	debiti (d)	(a)/(d)	(b)/(c)
CAP Holding S.p.A.		160.895,45	160.895,45	1.000,00	- 1.000,00	-
ASM Azienda Speciale Multiservizi S.r.l.		24.976,24	24.976,24		-	-
Fondazione per Leggere – Biblioteche Sud Ovest Mi	-	-	-	-	-	-
Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona	-	67.813,70	67.813,70	-	-	-
Aemme Linea Ambiente S.r.l.	-	48.668,96	114.832,80	-	-	- 66.163,84

Con riferimento alla tabella sopra esposta si segnala quanto segue:

Organismo partecipato	Discordanza	Motivazioni e provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione
CAP Holding Spa	1.000,00	Trattasi di entrata per diritto di superficie per area Vasca Volano già incassata durante l'anno 2022 e pertanto non più in essere come credito al 31/12/2022.
ALA Srl	66.163,84	La differenza, già risultante dalla certificazione anno 2021 è ancora in fase di conciliazione, essendo l'ente in attesa di ricevere la documentazione richiesta necessaria a quantificare l'eventuale credito/debito vantato dalla società.

Tra i crediti indicati nel prospetto inviato dalla società Aemme Linea Ambiente S.r.l. risulta un debito dell'Ente per € 66.163,84 sostenuto dalla società e relativamente ai costi del Pef rifiuti anno 2021, importi rigettati con PEC da parte dell'Ufficio Tecnico Comunale.

Dal controllo avviato da parte dell'Ufficio Tecnico Comunale, nel corso dell'anno 2022 per determinare le discordanze e valutare i costi della società è emerso un disallineamento dei dati nei formulari e dei servizi effettivamente erogati per il quale è ancora oggi in corso la fase di conciliazione debiti/crediti.

Prudenzialmente, nelle more del completamento del controllo, il Comune aveva ritenuto di accantonare, in sede di rendiconto 2021, un importo pari alla differenza maggiorata dell'IVA al 10% tra i fondi passività potenziali dell'avanzo di amministrazione. Tale importo viene riconfermato nell'avanzo anno 2022.



Si resta in attesa della certificazione definitiva della società Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona in quanto è stata inviata all'Ente soltanto una situazione provvisoria relativa ad una parte dei crediti vantati dalla società e regolarmente iscritti nel bilancio comunale.

L'Organo di revisione invita l'ente a procedere per completare la riconciliazione entro il 31/12/2023.

#### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha provveduto ad esternalizzazione alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha provveduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2018, con deliberazione C.C. n. 55 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette ed indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 38 del 15/12/2022 è stata approvata la revisione periodica annuale delle partecipazioni ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Non vi sono società per le quali sia necessario ricostituire il capitale sociale in base agli artt. 2447 e 2482-ter c.c.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.



CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2022 sono così riassumibili:

VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO	2021	2022
Immobilizzazioni immateriali	23.078,88	15.850,59
Immobilizzazioni materiali	22.157.658,80	22.437.075,15
Immobilizzazioni finanziarie	1.743.575,18	1.743.575,18
Rimanenze	0	0
Crediti	1.133.127,92	4.684.028,78
Attività finanziarie non immobilizzate	0	0
Disponibilità liquide	2.141.754,88	2.779.741,44
Ratei e risconti attivi	9.529,25	10.022,33
<b>Totale</b>	<b>27.208.724,91</b>	<b>31.670.293,47</b>

VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO	2021	2022
Patrimonio netto	23.858.683,72	25.011.993,35
fondo rischi e oneri	114.130,77	104.822,92
trattamento fine rapporto	6.099,24	9.018,33
Debiti	3.229.811,18	2.850.625,43
Ratei e risconti passivi	0	3.693.833,44
<b>Totale</b>	<b>27.208.724,91</b>	<b>31.670.293,47</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono date da crediti derivanti dall'accertamento di contributi per la realizzazione di spese che rientrano tra i costi dei contributi agli investimenti non di competenza dell'esercizio che vengono pertanto rilevati tra i risconti passivi come specificato dal principio contabile.



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE  
RELAZIONE DEL  
REVISORE UNICO DEI CONTI

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

Crediti dello Stato Patrimoniale	+	4.684.028,78
Fondo svalutazione crediti	+	859.496,51
Saldo Crediti IVA al 31/12	-	13.514,54
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	98.838,77
Altri crediti non correlati a residui	-	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	0,00
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>5.431.171,98</b>

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

Debiti	+	2.850.625,43
Debiti da finanziamento	-	1.205.592,42
Saldo IVA (se a debito)	-	0,00
Residui titolo IV + interessi mutui + residui titolo V anticipazioni	+	0,00
Impegni pluriennali che costituiscono debiti	-	0,00
altri residui non connessi a debiti	+	0,00
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	<b>1.645.033,01</b>

Patrimonio netto

L'organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio come segue, tenuto conto della nuova rappresentazione disposta dal DM 1° settembre 2021:

<b>Patrimonio netto al 31/12/2022</b>	<b>25.011.993,35</b>
Fondo di dotazione	957.261,08
Riserve di cui:	18.811.869,04
<i>da capitale</i>	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	723.151,92
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.088.717,12
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00
Risultato economico dell'esercizio	471.425,62
Risultati economici di esercizi precedenti	4.771.437,61
Riserve negative per beni indisponibili	0,00



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE  
RELAZIONE DEL  
REVISORE UNICO DEI CONTI

Le risultanze del conto economico al 31/12/2022 sono le seguenti:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2022</b>
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	299.957,38
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA ATTIVITA' FINANZIARIA	-39.178,10
RETTIFICHE di attività finanziarie	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	285.557,72
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	546.337,00
IMPOSTE	74.911,38
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>471.425,62</b>

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

Le quote di ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

QUOTE DI AMMORTAMENTO		
2020	2021	2022
612.613,09	586.796,90	625.477,54



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE  
RELAZIONE DEL  
REVISORE UNICO DEI CONTI

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO  
NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risultano accertati i seguenti contributi PNRR:

CUP	Tipologia intervento	Finanziamento	Opera
G16F22000010006	Demolizione e ricostruzione di edifici pubblici già destinati ad asili nido e scuole di infanzia o da destinare ad asili e/o scuole di infanzia	1.310.798,00€	REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO COMUNALE "CASONE"
G13C22000010006	Riqualificazione funzionale e messa in sicurezza	1.035.000,00 €	REALIZZAZIONE NUOVA SEZIONE CON ATTIVAZIONE NUOVI POSTI MEDIANTE RIQUALIFICAZIONE SPAZI ESISTENTI ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MATERNA

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



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

**F.to Il Revisore Unico**  
**Dott. Giorgio Bruschi**

---