

UNIONE DEI COMUNI TERRE E FIUMI

Provincia di Ferrara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

Unione dei Comuni Terre e Fiumi

Provincia di Ferrara

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 28/04/2023

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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 dell'Unione dei Comuni Terre e Fiumi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Copparo (Fe) li 28/04/2023

L'Organo di revisione

DOTT. FABIO POLLINI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Pollini Fabio , revisore **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 02/05/2022;

- ◆ ricevuta in data 07/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta n. 42 del 09/04/2023, 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):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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. 43 del 26.11.2019

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio 2022, il Revisore non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ nel corso dell'esercizio l'Ente non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 30.261 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- l'Ente **è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- Non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1,2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016
- Non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal Dlgs n. 50/2016
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del d.l. 35/2013 convertito in

Legge n. 64 /2013 e norme successive

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- Il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.
- L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o seguito misure correttive non adottate dall'Ente.
- Non è in dissesto

– 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;

Tipo di vincolo	Delibera di applicazione risultato di amministrazione					Totale applicato per tipo di vincolo
	n. 32 del 25/07/22	n. 50 del 24/10/2022	n. 55 del 28/11/22	n..... del .../.../..	n..... del .../.../..	
Accantonato			80.000,00			80.000,00
Vincolato	1.978.561,19		290.000,00			2.268.561,19
Destinato ad investimenti						0,00
Libero	25.540,04	1.700,00	10.000,00			37.240,04
Totale	2.004.101,23	1.700,00	380.000,00	0,00	0,00	2.385.801,23

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 3.072.937,18 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.577.848,09
RISCOSSIONI	(+)	1.739.059,07	5.630.708,32	9.840.350,13
PAGAMENTI	(-)	1.647.641,77	6.040.049,13	10.626.520,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.791.677,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.791.677,90
RESIDUI ATTIVI	(+)			1.780.492,49
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)			2.305.613,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			193.619,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			3.072.937,18

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione negli ultimi tre esercizi:

	2022		2021		2020	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa 01-01	€ 4.577.848,09		€ 4.895.771,60		€ 3.571.431,83	
+ Riscossioni	€ 9.840.350,13		€ 7.369.767,39		€ 9.470.273,09	
- Pagamenti	-€ 10.626.520,32		-€ 7.687.690,90		-€ 8.145.933,32	
= Cassa al 31-12	€ 3.791.677,90		€ 4.577.848,09		€ 4.895.771,60	
+ Residui attivi	€ 1.780.492,49		€ 3.606.020,95		€ 2.373.920,61	
- Residui passivi	-€ 2.305.613,29		-€ 3.032.156,76		-€ 1.987.822,82	
= Avanzo di Amm.	€ 3.266.557,10		€ 5.151.712,28		€ 5.281.869,39	
-FPV per spese correnti	-€ 193.619,92		-€ 202.215,06		-€ 212.272,89	
-FPV per spese c/cap						
Risultato di Amministrazione	€ 3.072.937,18		€ 4.949.497,22		€ 5.069.596,50	
- FCDE	-€ 155.216,55		-€ 145.067,83		-€ 137.105,12	
-Altri accantonamenti	-€ 1.683.310,23		-€ 631.321,00		-€ 623.500,00	
= Totale parte accantonata	-€ 1.838.526,78		-€ 776.388,83		-€ 760.605,12	
- Totale parte vincolata	-€ 668.174,26		-€ 2.647.238,22		-€ 3.203.575,50	
- Totale parte dest. investimenti	-€ 330,13		-€ 330,13		-€ 303,10	
AVANZO DISPONIBILE	€ 565.906,01		€ 1.525.540,04		€ 1.105.112,78	

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

GESTIONE DI COMPETENZA	
SALDO GEST DI COMPETENZA	€ 3.025.499,92
Fondo pl vincolato iscritto in entrata	€ 202.215,06
Fondo Pl. Vincolato di spesa	€ 193.619,92
SALDO FPV	€ 8.595,14
GESTIONE DEI RESIDUI	
Maggiori residui attivi riaccertati(+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 100.912,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 62.070,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 38.842,12
RIEPILOGO	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	€ 3.025.499,92
SALDO FPV	€ 8.595,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 38.842,12
AVANZO ES PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ES PRECEDENTI NON APPLICATO	
RISULTATO DI AMM. AL 31/12	€ 3.072.937,18

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

delibera n del	Oggetto	applicazione avanzo	Parere n.
n. 19 del 02/05/2022	ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022- 2024 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA UNIONE, PER RIMBORSO SPESE LEGALI CON ATTO N. 25 DEL 11/04/2022	NO	N. 8 DEL 29/04/2022
n. 31 del 25/07/2022	ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022- 2024 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA UNIONE PER RESISTENZA RICORSO CON ATTO N. 41 DEL 06/06/2022	NO	N. 3 DEL 18/07/2023
n. 31 del 25/07/2022	ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022- 2024 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA UNIONE, PER SPESE LEGALI CON ATTO N. 45 DEL 16/06/2022	NO	N. 3 DEL 18/07/2023
N. 32 DEL 25/07/2022	ARTICOLI 175 E 193 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO – BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024	SI VINCOLATO PER 1.978.561,19 E LIBERO PER EURO 25.540,04	N. 4 DEL 20/07/2022
N. 41 DEL 19/09/2022	ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024.	NO	N. 7 DEL 14/09/2022
N. 50 DEL 24/10/2022	ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024.	SI LIBERO PER EURO 1.700,00	N. 9 DEL 20/10/2022
N. 55 DEL 28/11/2022	ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022- 2024.	SI ACCANTONATO 80.000,00 VINCOLATO 280.000,00 LIBERO 10.000,00	N. 11 DEL 22/11/2022

Variazioni di Giunta dell'Unione:

Delibera n. Del	Oggetto	Applicazione avanzo si/no
n. 8 del 21/02/2022	ART. 175 COMMA 5 BIS LETTERA D) DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267: VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022 - 2024	no
n. 25 del 11/04/2022	ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022- 2024 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA UNIONE, PER RIMBORSO SPESE LEGALI CON ATTO N. 25 DEL 11/04/2022	no
n. 41 del 06/06/2022	ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022- 2024 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA UNIONE PER RESISTENZA RICORSO CON ATTO N. 41 DEL 06/06/2022	no
n. 45 del 16/06/2022	ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022- 2024 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA UNIONE, PER SPESE LEGALI CON ATTO N. 45 DEL 16/06/2022	no
n. 53 del 11/07/2022	ART. 175 COMMA 5 BIS LETTERA D) DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267: VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022 - 2024	no

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

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

L'organo di revisione in sede di applicazione dell'avanzo libero ha verificato quanto previsto dall'art. 187 co 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una situazione prevista dagli art. 195 e 222 TUEL.

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	€ 482.942,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio	€ 30.148,72
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	€ 0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	€ 452.793,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	€ 1.111.989,23
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-€ 659.195,93
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	€ 55.171,29
Z1) Risorse accantonate in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	€ 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	€ 0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	€ 55.171,29
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	€ 0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE	€ 55.171,29
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	€ 538.113,31
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	€ 30.148,72
risorse vincolate nel bilancio	€ 0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	€ 507.964,59
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	€ 1.111.989,23
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-€ 604.024,64

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 538.113,31
- W2 (equilibrio di bilancio): € 507.964,59
- W3 (equilibrio complessivo): € - 604.024,64

Per l'esercizio l'equilibrio complessivo risulta negativo in seguito ai maggiori accantonamenti effettuati in sede di rendiconto.

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 202.215,06	€ 193.619,92
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 212.272,89	€ 202.215,06	€ 193.619,92
- 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 *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 212.272,89	€ 202.215,06	€ 193.619,92
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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.

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	193.619,92
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	

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 munito del parere dell'Organo di revisione n. 3 del 24/03/2023.

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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.606.020,95	€ 2.814.377,17	€ 690.731,66	-€ 100.912,12
Residui passivi	€ 3.032.156,76	€ 2.157.185,71	€ 812.901,05	-€ 62.070,00

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

attivi

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	136.635,68	0,00	0,00	10.973,27	232.794,87	776.850,65	1.157.254,47
Titolo 3	6.656,94	0,00	667,91	16.456,68	15.574,07	282.887,03	322.242,63
Titolo 4	41.737,83	0,00	0,00	53.125,05	176.000,00	29.798,22	300.661,10
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	109,36	0,00	224,93	334,29
Totale	€ 185.030,45	€ 0,00	€ 667,91	€ 80.664,36	€ 219.901,30	€ 1.089.760,83	€1.780.492,49

passivi

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	56.238,61 €	1.335,90 €	60,00 €	13.004,49 €	130.011,30 €	1.329.013,34 €	1.529.663,64 €
Titolo 2	91.759,65 €		- €	21.042,78 €	485.722,32 €	129.068,52 €	727.593,27 €
Titolo 3			- €	- €		- €	- €
Titolo 4			- €	- €		- €	- €
Titolo 5			- €	- €		- €	- €
Titolo 7			6.796,00 €	6.930,00 €		34.630,38 €	48.356,38 €
Totale	147.998,26 €	1.335,90 €	6.856,00 €	40.977,27 €	615.733,62 €	1.492.712,24 €	2.305.613,29 €

Risultano residui vetusti determinati in gran parte da debiti verso il Comune di Jolanda di Savoia, tale situazione è sfociata in una recente richiesta da parte del Comune stesso all'Unione tramite l'apertura di un contenzioso.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 3.791.677,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 3.791.677,90

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 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, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'Ente **non ha** nessuna anticipazione di tesoreria.

L'ente **non ha** cassa vincolata per assenza della fattispecie.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non 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 informazioni contenute nella relazione al rendiconto con indice di tempestività pari a -12,93 gg;

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 155.216,55.

Dettaglio degli accantonamenti effettuati:

Breve descrizione	Capitolo entrata	Capitolo spesa	%	Residui attivi totali Entrata 2022	Accantonamento minimo al FCDE	Accantonamento effettivo
CDS da famiglie	331800		48,96	9.842,32	4.818,80	4.818,80
CDS da famiglie art. 142	331801		47,57	166.918,08	79.405,40	79.405,40
CDS famiglie art. 208	331802		29,54	19.291,79	5.699,53	5.699,53
CDS imprese	331805		51,05	7.282,27	3.717,60	3.717,60
CDS impres art. 142	331806		71,8	36.900,57	26.495,45	26.495,45
CDS imprese art. 208	331807		82,72	23.155,47	19.154,40	19.154,40
CDS RUOLI	331830		85,74	1.121,48	961,56	961,56
Recuperi e rimborsi diversi per servizi a terzi	335203		87,19	11.605,86	10.119,15	10.119,15
Sanzioni da Regolamenti comunali- famiglie	331810		86,27	5.468,90	4.718,02	4.718,02
Rimborsi stampati Polizia Locale	331820		2,88	610,00	17,57	17,57
Notifiche CDS	335802		0,37	29.477,45	109,07	109,07
				TOTALE	€ 155.216,55	€ 155.216,55

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

- l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Accantonamento non effettuato in quanto non vi sono partecipate in perdita

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** 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 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 710.310,23.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione evidenzia come gli accantonamenti eseguiti rispecchiano il risultato del monitoraggio inpostato in seguito alla segnalazione effettuata nel parere al bilancio di previsione con il parere 1-2023. L'impostazione di tale monitoraggio, tramite la circolarizzazione i legali dello stato del contezioso, ha determinato gli importi da accantonare, a tale proposito l'organo di revisione raccomanda un costante aggiornamento dello stato del contenzioso e una attenta valutazione della percentuale di accantonamento in relazione alla passività probabile.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 220.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) ed euro 50.000,00 per il personale dirigente, accantonamento per previdenza complementare Polizia locale per euro 45.000,00

Altri accantonamenti si riferiscono ad euro 258.000,00 di crediti nei confronti del Comune di Jolanda di savonia ed euro 400.000,00 per il rimborso quote Comuni Unione.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	prev iniziali definitive	su accertamenti su prev. Definitive
Titolo 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
Titolo 2	€ 5.582.049,89	€ 5.244.607,93	€ 5.018.431,09	106,43%	95,69%
Titolo 3	€ 1.949.001,00	€ 2.086.101,00	€ 1.999.498,49	93,43%	95,85%
Titolo 4	€ 862.036,77	€ 971.036,77	€ 213.929,73	88,77%	22,03%
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
Titolo 7	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 0,00	100,00%	0,00%
Titolo 9	€ 1.361.000,00	€ 1.471.000,00	€ 883.874,48	92,52%	60,09%
TOTALE	€ 10.754.087,66	€ 10.772.745,70	€ 8.115.733,79	99,83%	75,34%

Grado di realizzazione delle previsioni:

ENTRATE	Prev. Definitiva	Acc.ti competenza (a)	c Incassi C/competenza (b)	% incassi/acc.ti comp
Titolo 2	€ 5.244.607,93	€ 5.018.431,09	€ 4.241.580,44	84,52%
Titolo 3	€ 2.086.101,00	€ 1.999.498,49	€ 1.716.611,46	85,85%
Titolo 4	€ 971.036,77	€ 213.929,73	€ 184.131,51	86,07%

Sanzioni amministrative codice della strada:

Da una verifica incrociata eseguita sui capitoli di entrata, relativamente al rendiconto di gestione esercizio 2022, gestione competenza e residui, relativi alla registrazione degli incassi si rileva quanto segue:

CAP	DA CONTABILITA'				
	142		208		tot
331800	1.057,45 €		2.908,86 €		3.966,31 €
331805			849,00 €		849,00 €
TOT	1.057,45 €		3.757,86 €		4.815,31 €
331801	583.186,98 €				
331806	144.699,17 €				
TOT	728.943,60 €				728.943,60 € art. 142
331802			186.962,20 €		
331807			55.023,34 €		
TOT			245.743,40 €		245.743,40 € art. 208
				TOTALE	974.687,00 €

QUOTA COMUNI

comuni	Art. 142	Art. 208	totale
COPPARO quota 52,13	124.907,86 €	15.843,14 €	140.751,00 €
RIVA DEL PO quota 25,18	60.333,40 €	7.652,60 €	67.986,00 €
TRESIGNANA quota 22,69	54.367,15 €	6.895,85 €	61.263,00 €
TOTALE 100%	239.608,40 €	30.391,60 €	270.000,00 €

Spese

SPESE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	impegni su prev. iniziali su definitive	prev. definitive
Titolo 1	€ 7.718.295,95	€ 9.816.515,18	€ 8.827.173,89	78,63%	89,92%
Titolo 2	€ 867.036,97	€ 1.063.276,81	€ 250.998,48	81,54%	23,61%
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	0
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	0
Titolo 5	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 0,00	100,00%	
Titolo 7	€ 1.361.000,00	€ 1.471.000,00	€ 883.874,48	92,52%	60,09%
TOTALE	€ 10.946.332,92	€ 13.350.791,99	€ 9.962.046,85	81,99%	74,62%

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.184.737,09	€ 2.367.522,19	182.785,10
102 imposte e tasse a carico ente	€ 146.726,10	€ 160.609,26	13.883,16
103 acquisto beni e servizi	€ 1.765.195,90	€ 1.658.893,80	-106.302,10
104 trasferimenti correnti	€ 2.474.784,84	€ 4.304.429,95	1.829.645,11
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	#RIF!
106 fondi perequativi	€ -	€ -	#RIF!
107 interessi passivi	€ -	€ -	#RIF!
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	#RIF!
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 18.793,78	€ 1.578,24	-17.215,54
110 altre spese correnti	€ 292.713,03	€ 334.140,45	41.427,42
TOTALE	€ 6.882.950,74	€ 8.827.173,89	1.944.223,15

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	#RIF!
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 898.412,10	€ 86.282,44	-812.129,66
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ -	#RIF!
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	#RIF!
205 Altre spese in conto capitale	€ 181.647,17	€ 164.716,04	-16.931,16

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

La spesa di personale dell'Unione Terre e Fiumi sostenuta nell'anno 2022 è pari ad € 2.302.825,51

Unione - Spese di personale 2022 a consuntivo

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:		consuntivo 2022	
1	Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	+	2.367.522,19
di cui:	Retribuzioni lorde corrisposte al personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato		1.486.829,33
	Personale in aspettativa senza assegni (retribuzioni lorde oneri riflessi)		0,00
	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		452.314,98
	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto (se contabilizzati nel macroaggregato 101) e spese per equo indennizzo		13.993,46
	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22/01/2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		
	Spese per incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1 e 2 del TUEL		
	Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		
	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate nel macroaggregato 101)		
	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati nel macroaggregato 101)		
	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali in corso		52.351,22
	Altre spese contabilizzate nel macroaggregato 101 (ad es. rimborsi per missioni,		1.000,00
	Quote salario accessorio del personale dipendente ed altre spese di personale imputate nell'anno in corso derivanti dall'esercizio precedente (contabilizzate nei macroaggregati 101 e 102, di cui ai punti precedenti, e finanziate con F.P.V. entrata cap.....)		361.033,20
2	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)	+	166.946,67
3	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 103)	+	
4	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 104)	+	0,00
5	Altre spese contabilizzate in interventi diversi in macroaggregati diversi dall'101 spese di formazione	+	25.374,82
6	Totale IRAP ricompreso nel macroaggregato 102	+	152.702,70
	Irapp macroaggregato 102		131.500,62
	Personale in aspettativa senza assegni - Irapp		0,00
	Quote salario accessorio del personale dipendente ed altre spese di personale imputate nell'anno in corso derivanti dall'esercizio precedente (contabilizzate nei macroaggregati 101 e 102, di cui ai punti precedenti, e finanziate con F.P.V. entrata cap.....)		21.202,08
TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)			2.712.546,38
6	Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti (ad es. spese elettorali rimborsate dallo Stato o da altri Enti pubblici, spese per censimento ISTAT, se contabilizzate a "partite di giro", ecc.)	+	
TOTALE SPESA DI PERSONALE			2.712.546,38
COMPONENTI ESCLUSE:			previsione 2023
7	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)	-	358.281,42
8	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	-	
9	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	-	22.338,70
10	Spese per formazione del personale	-	25.374,82
11	Rimborsi per missioni	-	1.000,00
17	Spese per assunzioni di personale finanziato con capacità assunzionale (DL 34/2019) ceduta dai Comuni membri (Corte dei Conti Veneto n.5/2022)	-	0,00
23	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 380/2013)	-	2.725,93
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE			409.720,87
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA			2.302.825,51

La spesa di personale, come da fabbisogni approvati, sostenuta dai tutti i Comuni e l'Unione nell'anno 2022 è quantificata in 6.550.871,40. Pertanto rispetta il limite previsto dall'art.32 comma 5 del TUEL che pone alle Unioni di Comuni il limite del tetto di spesa di personale rappresentato dalla "somma delle spese di personale sostenute precedentemente dai singoli comuni partecipanti" quantificato alla data della costituzione dell'Unione, 31.12.2009, in Euro 7.643.611,52.

Limite di spesa di personale dell'unione Terre e Fiumi - (art.32 comma 5 TUEL)

Enti al 01/01/2009	totale spese di personale 2009	Enti al 01/01/2022	totale spese di personale 2022	note
Berra	€ 1.360.514,99	Riva del Po	€ 982.407,00	dato da rendiconto
Ro	€ 725.359,38			
Copparo	€ 3.950.003,67	Copparo	€ 2.262.100,75	dato da fabbisogno 2022-2024
Formignana	€ 603.914,92	Tresignana	€ 1.003.538,14	dato da rendiconto
Tresigallo	€ 1.003.818,56			
		Unione Terre e Fiumi	€ 2.302.825,51	dato da rendiconto
Totale	€ 7.643.611,52	Totale	€ 6.550.871,40	

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con verbale n.12/2022;
L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo con verbale n.12/2022.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Analisi e gestione del debito

Durante l'esercizio 2022 l'Unione non ha fatto ricorso all'indebitamento

Gestione emergenza sanitaria

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

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 250.000,00 per diminuzione delle entrate e euro 40.000,00 per acquisto materiale informatico

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 **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).

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

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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, in quanto non presente la casistica
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

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

Rapporti con organismi partecipati

L'ente ha provveduto in data 28/11/2022 con delibera CU n. 54 ha approvato il piano di razionalizzazione periodica delle società partecipate detenute dall'Unione nell'esercizio 2021 ex art 20 D.lgs 175/2016

L'unione ha richiesto ad ASSP la verifica dei debiti/crediti con pec inviata il 02/02/2023, ad oggi ASSP non ha ancora risposto, dalla relazione al rendiconto di ASSP nella sezione costi della produzione arrivata via pec all'Unione in data 26/04/2023 prot. 8034 si evince come il credito vantato dall'Unione nei confronti di ASSP ammonta a euro 13.999,98 per quanto concerne il debito dell'unione nei confronti di ASSP pari a 48.434,24 è in corso di verifica incrociata in considerazione del fatto che ad oggi ASSP non ha ancora approvato ne il Rendiconto 2022 ne il Bilancio di Previsione 2023-2025.

DENOMINAZIONE STRUMENTALE	ORGANISMO	INDIRIZZO SITO INTERNET
ASSP -Azienda Speciale Servizi alla Persona		www.asspterrefiumi.it
Richiesta verifica debiti/crediti con nota pec prot. n. 2340 del 02.02.2023		

DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
LEPIDA S.C.P.A	0,0015%
Richiesta verifica debiti/crediti con nota pec prot. n. 2341 del 02.02.2023	

Contabilità economico patrimoniale

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.356.931,85	1.475.830,53	-118.898,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.416.953,84	8.038.801,21	-2.621.847,37
D) RATEI E RISCONTI	6.773.885,69	9.514.631,74	-2.740.746,05
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.547.771,38	19.029.263,48	#RIF!
A) PATRIMONIO NETTO	1.401.339,41	4.466.796,51	#RIF!
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.683.310,23	631.321,00	#RIF!
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	#RIF!
D) DEBITI	2.305.613,29	3.032.156,76	#RIF!
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.383.622,76	1.384.357,47	#RIF!
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.773.885,69	9.514.631,74	#RIF!
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	#RIF!

Si evidenzia che il bilancio 2022 chiude con una perdita di euro 3.230.173,14 mentre l'anno 2021 chiudeva con una perdita di euro 29.888,87

Il Conto Economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.065.877,78	7.219.633,07	-153.755,29
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.906.500,67	6.874.656,78	3.031.843,89
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,20	0,15	0,05
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	637,03	1,31	635,72
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-237.168,58	-235.499,30	-1.669,28
IMPOSTE	153.018,90	139.367,32	13.651,58
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-3.230.173,14	-29.888,87	-3.200.284,27

L'incremento dei componenti negativi della gestione si riferisce all'aumento dei trasferimenti in particolare trattasi dei trasferimenti verso l'ente proprietario delle strade ovvero la Provincia.

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 non sono stati assunti impegni di spesa e di accertamenti in quanto l'unico progetto è relativo al settore informatico, riguarda l'estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale (SPID , CIE) non è stato ancora attuato. risulta quanto segue:

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Per quanto riguarda i trasferimenti da parte dei Comuni aderenti, che finanziano i servizi affidati all'ASSP è necessario monitorare la tempestività e la riconciliazione debiti/crediti soprattutto con ASSP

Per quanto riguarda i trasferimenti a Provincia e ai Comuni aderenti, si raccomanda di effettuare trasferimenti tempestivi, occorre considerare la costituzione di vincoli di cassa inerenti agli incassi delle violazioni del Codice della Strada quota vincolata soprattutto se i trasferimenti non sono contestuali.

In merito al fondo contenzioso, che è stato correttamente adeguato in base a monitoraggio e circolarizzazione con legali, deve essere aggiornato costantemente.

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

L'ORGANO DI REVISIONE