

COMUNE DI ZOLA PREDOSA

Città Metropolitana di Bologna

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Bedei Paolo

Sassi Maria Luisa

Zanichelli Corrado

Comune di Zola Predosa

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 28/03/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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 2023 del Comune di Zola Predosa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Zola Predosa, lì 28/03/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Bedei Paolo

Sassi Maria Luisa

Zanichelli Corrado

1. INTRODUZIONE

I **sottoscritti** Paolo Bedei, Corrado Zanichelli, Maria Luisa Sassi revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 30/06/2021;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 27 marzo 2024, 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 2024-2026 con le relative delibere di variazione;

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, 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:

Variazioni di bilancio totali	10
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n.0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 19.347 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario in quanto non ricorre la fattispecie.

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'Ente **non è** terremotato;
- l'Ente **non è** alluvionato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Valli del Reno Lavino Samoggia;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **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 adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "Preconsuntivo";

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, non ricorre la fattispecie;

- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
Project Financing	SI	NO

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che **non sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance" come da tabella seguente:

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
Rep. n. 4273/2022	Impianti sportivi	project financing	SI	off balance

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o

minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente, il Responsabile ha effettuato la parifica con determinazione dirigenziale n. 158 del 27 marzo 2024;

- 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;

- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario, le percentuali di copertura dei servizi a domanda individuale sono le seguenti:

SERVIZIO	S P E S E			E N T R A T E				% COPERT. CONS. 23	% COPERT. PREV. 23	% COPERT. CONS. 22	% COPERT. CONS. 21
	PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE	PROVENTI DAL SERVIZIO	ENTRATE/ CONTRIBU TI	TOTALE					
SERVIZI ISTRUZIONE PUBBLICA (*)	144.186	1.039.946	1.184.132	156.586	6.874	163.460	13,80	27,28	40,50	26,33	
Trasporto scolastico	95.674	187.395	283.069	33.330	6.874	40.204	14,20	18,08	24,57	21,82	
Servizi scolastici complementari	27.340	274.813	302.154	123.256		123.256	40,79	34,15	50,92	28,92	
Refezione scolastica	21.172	577.738	598.910	362.884	24.614	387.498	64,70	-	-	-	
SERVIZI NEL SETTORE SOCIALE	570.996	1.280.261	1.851.257	400.970	495.135	896.105	48,41	79,55	34,18	24,52	
Servizio Asilo Nido	570.996	1.280.261	1.851.257	400.970	495.135	896.105	48,41	79,55	34,18	24,52	
TOTALE COMPLESSIVO	715.182	2.320.207	3.035.389	557.556	502.009	1.059.565	50,22	58,84	57,45	40,14	

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **risultato di amministrazione** di Euro 9.431.774,31.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 11.589.481,55	€ 9.930.367,15	€ 9.431.774,31
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.889.676,30	€ 5.264.984,39	€ 4.895.804,00
Parte vincolata (C)	€ 1.981.374,93	€ 1.802.909,85	€ 1.792.644,72
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.580.637,77	€ 513.622,37	€ 569.185,03
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.137.792,55	€ 2.348.850,54	€ 2.174.140,56

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 investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto non ricorre la fattispecie.

2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione 2022	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 51.606,00	€ 51.606,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 870.209,14	€ 870.209,14								
Finanziamento spese di investimento	€ 648.322,63	€ 648.322,63								
Finanziamento di spese correnti non	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 200.000,00		€ -	€ -	€ 200.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 851.822,29					€ 732.108,45	€ 5.277,29	€ -	€ 114.436,55	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 513.622,37									€ 513.622,37
Valore delle parti non utilizzate	€ 6.794.784,72	€ 778.712,77	€ 4.400.000,00	€ -	€ 664.984,39	€ 539.010,03	€ 153.563,59	€ 235.681,68	€ 22.832,26	€ -
Valore monetario della parte	€ 9.930.367,15	€ 2.348.850,54	€ 4.400.000,00	€ -	€ 864.984,39	€ 1.271.118,48	€ 158.840,88	€ 235.681,68	€ 137.268,81	€ 513.622,37

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 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.

2.3.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	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 754.961,43
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.998.862,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.064.909,53
SALDO FPV	-€ 66.047,51
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 197.123,79
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.872.356,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 487.725,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.187.506,77
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 754.961,43
SALDO FPV	-€ 66.047,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.187.506,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.135.582,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.794.784,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 9.431.774,30

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.349.883,92
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	49.801,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	100.848,09
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.199.234,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-218.981,39
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.418.216,22
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.474.612,43
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	899.050,01
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		575.562,42
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		575.562,42
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.824.496,35
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		49.801,00
Risorse vincolate nel bilancio		999.898,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.774.797,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-218.981,39
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.993.778,64

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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.824.496,35
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.774.797,25
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.993.778,64

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- 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 alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 207.890,73	€ 235.744,18
FPV di parte capitale	€ 5.790.971,29	€ 5.829.165,35
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 136.898,16	€ 207.890,73	€ 235.744,18
- 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 *	€ 136.898,16	€ 207.890,73	€ 235.744,18
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	235.744,18
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	235.744,18

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.227.074,34	€ 5.790.971,29	€ 5.336.634,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 719.218,24	€ 2.848.417,97	€ 1.778.984,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.507.856,10	€ 2.942.553,32	€ 3.557.649,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 492.530,77

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 15 del 06/03/2024 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 come dettagliato nella relazione sulla gestione.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 15 del 19/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.697.739,45	€ 1.748.578,63	€ 4.273.928,33	-€ 1.675.232,49
Residui passivi	€ 4.224.156,88	€ 3.003.119,88	€ 733.311,27	-€ 487.725,73

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.595.722,41	€ 338.198,45
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 20.583,36
Gestione in conto capitale vincolata	€ 79.233,55	€ 83.405,68
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 45.128,80
Gestione servizi c/terzi	€ 276,53	€ 409,44
MINORI RESIDUI	€ 1.675.232,49	€ 487.725,73

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.

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 che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

RESIDUI ATTIVI

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	20.623,85 €	43.530,95 €	304.550,00 €	806.911,48 €	718.333,14 €	2.394.832,74	4.288.782,16
Titolo 2		17.000,05 €	3.665,10 €	3.583,58 €	2.438,50 €	195.483,20	222.170,43
Titolo 3	17.477,16 €	182.868,29 €	221.050,45 €	355.029,67 €	321.139,64 €	943.075,48	2.040.640,69
Titolo 4	33.763,45 €	39.682,95 €	26.572,80 €	639.811,73 €	352.489,15 €	986.828,91	2.079.148,99
Titolo 5	160.401,76 €						160.401,76
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9		565,15 €	103,48 €		2.336,00 €	6.794,05	9.798,68
Totale	232.266,22 €	283.647,39 €	555.941,83 €	1.805.336,46 €	1.396.736,43 €	4.527.014,38	8.800.942,71

RESIDUI PASSIVI

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1		17.523,15 €		241.289,66 €	144.254,30 €	2.491.013,42	2.894.080,53
Titolo 2	6.883,67 €		32.581,67 €	120.996,22 €	142.694,75 €	1.506.907,83	1.810.064,14
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	5.331,53 €	2.086,96 €	1.268,25 €	14.088,63 €	4.312,48 €	149.232,19	176.320,04
Totale	12.215,20	19.610,11	33.849,92	376.374,51	291.261,53	4.147.153,44	4.880.464,71

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	11.576.205,84
- di cui conto "istituto tesoriere"	-€	1.124.018,97
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	12.700.224,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	11.576.205,84

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 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Le imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 11.299.322,43	€ 12.455.646,60	€ 11.576.205,84
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.410.464,63	€ 1.345.788,83	€ 25.171,51

L'Organo ha verificato che **non sono state attivate** anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso dell'esercizio 2023 ha effettuato correttamente una rideterminazione dell'importo della cassa vincolata.

Nel rispetto della Deliberazione della sezione Autonomie della Corte dei conti, l'Ente procederà con riferimento alla data del 01/01/2024, successivamente all'approvazione del rendiconto, alla nuova rideterminazione delle giacenze vincolate considerando gli eventuali chiarimenti normativi che interverranno nei prossimi mesi.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 **non sono indicati** pagamenti per azioni esecutive.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente non rientra nelle fattispecie di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -20 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro -2.178,43;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità, l'Ente ha adottato la stessa modalità di calcolo utilizzata nel bilancio di previsione nel rispetto del principio della costanza e precisamente la media semplice.

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 (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 4.100.000,00. L'Organo di revisione attesta la congruità dell'accantonamento.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.558.827,45 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 3.334.063,53, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non deve accantonare somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non deve accantonare somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

3.3.3 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;

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 18.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

La Giunta Comunale con deliberazione n. 21 del 20 marzo 2024 ha approvato la ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12/2023 determinando l'importo da accantonare nel risultato di amministrazione.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene siano congrue e non sottostimate.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per l'importo di € 25.000,00.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non deve procedere ad effettuare l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non ricorre la fattispecie.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 200.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
	Avanzo di amministrazione applicato		3.135.582,43		3.135.582,43	
	Fondo pluriennale vincolato	2.639.000,00	5.998.862,02		5.998.862,02	
Titolo I	Entrate tributarie	13.980.792,00	13.822.305,96	-1,13%	14.146.688,66 €	2,35%
Titolo II	Trasferimenti	1.059.043,13	1.364.014,09	28,80%	1.330.604,87 €	-2,45%
Titolo III	Entrate extratributarie	2.545.786,06	3.268.016,71	28,37%	2.910.222,12 €	-10,95%
Titolo IV	Entrate da transf. c/capitale	5.182.828,44	8.688.952,13	67,65%	4.527.255,24 €	-47,90%
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo VI	Assunzioni di mutui e prestiti	1.760.000,00	1.760.000,00	0,00%	0,00	-100,00%
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.556.846,00	5.906.846,00	29,63%	3.413.210,13 €	-42,22%
Totale		31.724.295,63	43.944.579,34	38,52%	35.462.425,47 €	-19,30%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>diretta</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>diretta</i>	<i>diretta</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Unione dei Comuni</i>	<i>diretta</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>diretta</i>	<i>diretta</i>
Proventi acquedotto	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>
Proventi canoni depurazione	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>

IMU

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 1.386.724,36	€ 1.288.451,62	€ 1.355.111,55
Riscossione	€ 1.386.724,36	€ 1.280.581,81	€ 1.353.192,05

La destinazione al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a € 750.000,00.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2021	2022	2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 351.226,38	€ 284.252,90	€ 269.466,00
riscossione	€ 108.569,28	€ 134.945,98	€ 120.841,92
%riscossione	30,91	47,47	44,84

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	IMPORTO		CAP	IMPORTO DESTINATO
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente (<i>art. 208, comma 4, lettera a</i>)	MIN	33.683,25 €	8121/77	10.000,00
			8141/355	29.999,99 €
				39.999,99 €
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (<i>art. 208, comma 4, lettera b</i>)	MIN	33.683,25 €	3176/490	61.050,01 €
Manutenzione delle strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art.12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art.208, comma 5-bis (<i>art. 208, comma 4, lettera c</i>)	MAX	67.366,50 €	3176/490	11.983,00 €
			8127/135	21.700,00 €
				33.683,00 €
TOTALE		134.733,00 €		134.733,00€

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in

particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 1.174.262,59	€ 410.756,98	€ 445.500,00	€ 685.382,00
Recupero evasione TARI/TARES	€ 48.191,08	€ 44.212,36	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP			€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi				
TOTALE	€ 1.222.453,67	€ 454.969,34	€ 445.500,00	€ 685.382,00

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 2.237.355,35	
Residui riscossi nel 2023	€ 204.691,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 830.439,35	
Residui al 31/12/2023	€ 1.202.224,22	53,73%
Residui della competenza	€ 768.683,79	
Residui totali	€ 1.970.908,01	

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo I	Spese correnti	17.526.239,95	19.335.174,52	10,32%	16.682.725,34	-13,72%
	FPV SPESA				235.744,18	
Titolo II	Spese in conto capitale	9.187.892,09	18.212.387,73	98,22%	4.986.913,06	-72,62%
	FPV SPESA				5.829.165,35	
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo IV	Rimborso di prestiti	453.317,59	490.171,09	8,13%	490.171,06	0,00%
Titolo V	Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	4.556.846,00	5.906.846,00	29,63%	3.413.210,13	-42,22%
Totale		31.724.295,63 €	43.944.579,34 €	38,52%	31.637.929,12 €	-28,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.630.681,49	€ 3.534.977,99	-95.703,50
102	imposte e tasse a carico ente	€ 222.053,75	€ 239.997,90	17.944,15
103	acquisto beni e servizi	€ 8.491.977,89	€ 8.731.099,72	239.121,83
104	trasferimenti correnti	€ 3.486.674,09	€ 3.685.007,70	198.333,61
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	-94.539,10
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 94.539,10	€ 110.898,71	16.359,61
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 34.925,00	€ 34.541,56	-383,44
110	altre spese correnti	€ 359.648,32	€ 346.201,76	-13.446,56
TOTALE		€ 16.320.499,64	€ 16.682.725,34	362.225,70

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, 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 4.199.557,09;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 166.045,01;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, 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.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'ente ha superato il valore soglia per fascia demografica di appartenenza. L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto, utilizzando i seguenti strumenti:

- a) Agendo sulla leva delle entrate
- b) Agendo sulla leva della spesa di personale
- c) Applicando un turn over inferiore al 100%

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 22/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli

ultimi due esercizi evidenza:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.438.615,59	€ 4.565.465,51	2.126.849,92
203	Contributi agli investimenti	€ 31.407,11	€ 345.105,56	313.698,45
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 76.341,99	76.341,99
TOTALE		€ 2.470.022,70	€ 4.986.913,06	2.516.890,36

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- in caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 51.600,00 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 51.606,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;

- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00;

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o non ha variato quelli in atto;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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.

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

<i>Oggetto</i>	<i>Importo</i>	<i>Azioni</i>	<i>Motivazioni</i>
Mutui CDP	€ 160.401,76	Estinzione anticipata dei prestiti contratti con CDP effettuata nel corso del 2023	La somma a credito, risultante dall'estinzione anticipata, è stata vincolata nel risultato di amministrazione, i residui attivi sono stati riscossi nell'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 13.190.621,99	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.300.317,90	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.123.645,52	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 16.614.585,41	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.661.458,54	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 110.898,71	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.550.559,83	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 110.898,71	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,67

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credit

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

Anno	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 3.075.306,24	€ 2.635.965,81
Nuovi prestiti (+)		
Prestiti rimborsati (-)	€ 439.340,43	€ 490.171,06
<i>di cui estinzioni anticipate (-)</i>		€ 36.853,50
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 109.449,44
Totale fine anno	€ 2.635.965,81	€ 2.036.345,31
Nr. Abitanti al 31/12	19237	19347
Debito medio per abitante	137,03	105,25

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 104.164,28	€ 94.539,10	€ 110.898,71
Quota capitale	€ 425.925,19	€ 439.340,09	€ 490.171,06
Totale fine anno	€ 530.089,47	€ 533.879,19	€ 601.069,77

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'Ente nel 2023 ha effettuato l'estinzione anticipata dei mutui contratti con CDP.

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha** in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus finale per l'importo di € 115.271,00 .

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, liberando le risorse in eccesso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che nel rendiconto ha risorse vincolate sufficienti.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha effettuato l'asseverazione dei rapporti di debito e credito con i propri enti e società partecipate e dalle schede non emergono discordanze.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. 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-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
------------------------------	-------------------------------------

Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	2023
- inventario dei beni immobili	2023
- inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	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	64.070.614,23	61.172.454,86	2.866.259,24
C) ATTIVO CIRCOLANTE	16.277.148,55	15.753.386,05	523.762,50
D) RATEI E RISCOINTI	228,81	398,52	-169,71
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	80.347.991,59	76.926.239,43	3.389.852,03
A) PATRIMONIO NETTO	57.610.695,67	57.057.483,62	521.311,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	795.804,00	864.984,39	-69.180,39
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.911.699,27	6.858.290,25	53.409,02
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	15.029.792,65	12.145.481,17	2.884.311,48
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	80.347.991,59	76.926.239,43	3.389.852,03
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.829.165,35	5.790.971,29	38.194,06

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

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2023	
CREDITI	+	€ 4.540.396,10	
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	+	€ 7.434.063,53	
CREDITI STRALCIATI	-	-€ 3.334.063,53	
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	€ 160.546,61	
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€ 0,00	
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	€ 0,00	
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00	
Altri residui attivi non connessi a crediti	+	€ 0,00	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 8.800.942,71	
		€ 0,00	OK

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

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2023	
DEBITI	+	€	6.911.699,27
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€	2.036.345,65
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12	-	€	0,00
RESIDUI TITOLO IV	+	€	0,00
RESIDUI TITOLO V	+	€	0,00
Altri debiti non correlati a residui	-	€	0,00
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	€	5.111,09
RESIDUI PASSIVI	=	€	4.880.464,71
		€	0,00
			OK

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				VARIAZIONI
		var+	var-	Dettaglio
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Riserve			
AIIb	da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AIIc	da permessi di costruire	€ 418.346,40	€ 418.346,40	€ 0,00
	di cui... rettifiche da permessi di costruire	€ 418.346,40	€ 0,00	
	di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 418.346,40	
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	€ 1.789.318,92	€ 1.920.850,08	-€ 131.531,16
	di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)	€ 1.789.318,92	€ 0,00	
	di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)	€ 0,00	€ 1.920.850,08	
AIIe	altre riserve indisponibili	€ 10.354,73	€ 16.657,60	-€ 6.302,87
	di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate	€ 10.354,73	€ 16.657,60	
AIIIf	altre riserve disponibili	€ 1.370.972,52	€ 1.370.972,52	€ 0,00
	di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...	€ 1.370.972,52	€ 1.370.972,52	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 141.168,52	€ 247.081,32	-€ 105.912,80
	di cui Risultato di esercizio 2023	€ 141.168,52	€ 0,00	
	di cui Risultato Esercizio precedente	€ 0,00	€ 247.081,32	
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 796.958,88	€ 0,00	€ 796.958,88
	di cui Risultato Esercizio precedente	€ 247.081,32	€ 0,00	
	di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...	€ 549.877,56	€ 0,00	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 4.527.119,97	€ 3.973.907,92	€ 553.212,05

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

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31.12 ANNO N-1	IMPORTO AL 31.12 ANNO N	VARIAZIONE
FONDI PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	16.325,99	16.500,00	174,01
FONDI PER IMPOSTE	-	-	0,00
FONDO RINNOVI	30.000,00	200.000,00	170.000,00
FONDI PER PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	-	-	0,00
FONDO PERT TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO			0,00
ALTRI FONDI	818.658,40	579.304,00	-239.354,40
	864.984,39	795.804,00	-69.180,39

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.669.745,36	18.292.009,52	377.735,84
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.886.907,71	18.095.682,28	791.225,43
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-75.502,32	-54.711,87	-20.790,45
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	643.816,67	316.553,82	327.262,85
IMPOSTE	209.983,48	211.087,87	-1.104,39
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	141.168,52	247.081,32	-105.912,80

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11,

comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

10.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 2023.

Infine a seguito della parifica del Responsabile del Settore Servizi Finanziari ed Economici effettuata con determinazione dirigenziale n. 158 del 27 marzo 2024, l'Organo di revisione ha verificato la documentazione ed esprime parere favorevole ai sensi dell'art. 239 TUEL ai fini dell'approvazione e del deposito dei conti degli agenti presso la sezione giurisdizionale della Corte dei conti per l'Emilia Romagna come previsto dalla circolare 1/2023 e relativa nota integrativa e dal codice di giustizia contabile.

L'ORGANO DI REVISIONE

Bedei Paolo

Sassi Maria Luisa

Zanichelli Corrado