

Città di Castenaso

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

DOTT. D'ORSI STEFANO

DOTT. ALESSANDRI ANDREA

DOTT. ZURLA ANDREA

Città di Castenaso
Organo di revisione

Verbale n. 7 del 10.04.2024

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:

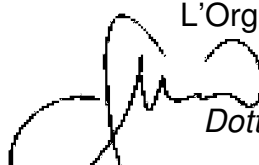
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
-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

approva

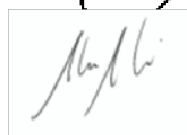
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Castenaso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castenaso, lì 10.04.2024

L'Organo di revisione



Dott. d'Orsi Stefano



Dott. Alessandri Andrea

Dott. Zurla Andrea



Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	10
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	12
2.5 Analisi della gestione dei residui	15
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	19
3. GESTIONE FINANZIARIA	19
3.1 Fondo di cassa	19
3.2 Tempestività pagamenti	20
3.3 Analisi degli accantonamenti	20
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	21
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	21
3.4 Fondi spese e rischi futuri	21
3.4.1 Fondo contenzioso	21
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	23
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	23
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	23
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	23
3.5.1 Entrate	23
3.5.2 Spese	27
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	29
4.2 Strumenti di finanza derivata	31
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	31
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	32
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	32
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	32
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	32
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	32
8. PNRR E PNC	36
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
11. CONCLUSIONI	37

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. d'Orsi Stefano, Dott. Alessandri Andrea, Dott. Zurla Andrea, **revisori nominati** con delibera dell'Organo consiliare n. 68 del 30/09/2021;

♦ ricevuta in data 08.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 29.03.2024, 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 2023-2025 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 83 del 29.11.2021;

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 alle seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 57
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
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. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 4
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 31

♦ 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;

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. 16.186 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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 è alluvionato (alluvione del maggio 2023);
- l'Ente ha servizi in convenzione con le Unioni di Comuni Terre di Pianura e Savena Idice.

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 **provvederà** al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di 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, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Di seguito sono dettagliate le componenti dell'avanzo vincolato e accantonato utilizzate:

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 377.241,28</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 124.290,41</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo €</i>

- l'Ente, non ha in essere 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.

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
10622 del 17/03/2016	Riqualificazione energetica ed efficientamento della rete di illuminazione pubblica	contratto di disponibilità	SI	<i>off balance</i>

- 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 degli 'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 ad eccezione dell'Agenzia delle Entrate che ha presentato il conto il 07/02/2024;

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
Si precisa che altri agenti contabili esterni, oltre che avvisati dell'imminente scadenza del 31/01/2024, saranno ulteriormente sollecitati alla trasmissione.

- 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 1.000,00 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2023:

- obiettivi di servizio per il sociale

- obiettivi di servizio per asili nido

- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili

- 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;

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 **avanzo** di Euro 7.281.707,09 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				6.539.978,32
RISCOSSIONI	(+)	5.393.622,12	17.850.537,93	23.244.160,05
PAGAMENTI	(-)	4.606.471,52	17.353.445,82	21.959.917,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.824.221,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.824.221,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.391.170,05	8.922.641,98	20.313.812,03
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				8.375,44
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.160.943,38	6.030.374,56	16.191.317,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			453.641,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			4.211.365,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			7.281.707,79

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** 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:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.855.525,36	€ 7.866.653,34	€ 7.281.707,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.891.934,76	€ 2.652.560,50	€ 3.584.332,77
Parte vincolata (C)	€ 2.778.233,82	€ 2.759.493,10	€ 2.531.968,48
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.111.424,88	€ 909.039,78	€ 277.582,47
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 73.931,90	€ 1.545.559,96	€ 887.824,07

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 **ha** restituito allo Stato le risorse per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

TABELLA 6

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 533.660,50	€ 533.660,50								
Finanziamento spese di investimento	€ 996.665,69	€ 996.665,69								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 5.993,58	€ 5.993,58								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 124.290,41		€ -	€ 66.638,48	€57.651,93					
Utilizzo parte vincolata	€ 377.241,28					€ -	€ 328.182,58	€ 49.058,70		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 909.039,78									€ 909.039,78
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.919.762,10	€ 9.240,19	€ 2.255.891,06	€ 272.379,03	€ -	€ 137.488,32	€ 224.515,50	€ 1.804.248,00	€ 216.000,00	€ -
Valore monetario della parte	€ 7.866.653,34	€ 1.545.559,96	€ 2.255.891,06	€ 339.017,51	€57.651,93	€ 137.488,32	€ 552.698,08	€ 1.853.306,70	€ 216.000,00	€ 909.039,78
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:

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.389.359,53
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.051.540,36
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.665.007,33
SALDO FPV	-€ 3.613.466,97
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 648.024,27
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 287.186,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 360.838,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.389.359,53
SALDO FPV	-€ 3.613.466,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 360.838,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.946.891,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.919.762,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 7.281.707,79

*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		2.266.750,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	774.098,07
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	154.040,29
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.338.611,96

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	281.964,59
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.056.647,37
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		451.784,18
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	208.580,18
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		243.204,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		243.204,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		4.249,30
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.722.783,80
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		774.098,07
Risorse vincolate nel bilancio		362.620,47
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.586.065,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		281.964,59
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.304.100,67

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): € 2.722.783,80
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.586.065,26
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.304.100,67

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

L'Organo di revisione ha verificato

- 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	€ 626.141,30	€ 453.641,76
FPV di parte capitale	€ 425.399,06	€ 4.211.365,57
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	€ 1.189.638,64	€ 626.141,30	€ 453.641,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 281.381,43	€ 5.838,78	€ 72.402,72
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 231.253,26	€ 327.203,28	€ 287.873,43
- 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**	€ 523.986,46	€ 293.099,24	€ 93.365,61
- 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	€ -	€ -	€ -

(*) 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.

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

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	282.653,53
Trasferimenti correnti	38.127,88
Incarichi a legali	5.219,90
Altri incarichi	5.712,17
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	72.402,72
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	49.525,56
Altro (**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	453.641,76

** specificare

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 425.339,06	€ 4.211.365,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 425.339,06	€ 3.777.669,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 433.696,44

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. 42 del 29.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 23/03/2024)

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 42 del 29.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 17.432.816,44	€ 5.393.622,12	€ 11.391.170,05	-€ 648.024,27
Residui passivi	€ 15.054.601,06	€ 4.606.471,52	€ 10.160.943,38	-€ 287.186,16

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	€ 53.728,73	€ 167.176,08
Gestione corrente vincolata	€ 1.837,05	€ 9.192,98
Gestione in conto capitale vincolata	€ 16.004,45	€ 3.096,19
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 82.311,62
Gestione servizi c/terzi	€ 28.506,79	€ 25.409,29
MINORI RESIDUI	€ 100.077,02	€ 287.186,16

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 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:

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	331.409,12	116.518,42	330.444,82	395.974,01	735.155,12	2.326.799,78	4.236.301,27
Titolo II	5.439,80		48.213,51	50.250,00		378.609,05	482.512,36
Titolo III	407.037,41	94.866,63	75.341,89	318.873,18	423.840,72	1.264.113,19	2.584.073,02
Titolo IV	-	5.270.921,09	50,00		817.562,75	4.944.449,47	11.032.983,31
Titolo V							-
Titolo VI	1.855.000,00	17.813,76		51.494,69			1.924.308,45
Titolo VII							-
Titolo IX	25.033,88	7.690,07	4.563,43	3.463,25	4.212,50	8.670,49	53.633,62
Totali	2.623.920,21	5.507.809,97	458.613,65	820.055,13	1.980.771,09	8.922.641,98	20.313.812,03

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	19.460,78	1.240,25	63.382,50	63.890,37	455.139,01	1.890.603,92	2.493.716,83
Titolo II	6.919,66	354.820,57	6.619.764,21	43.776,36	2.144.596,54	3.607.251,92	12.777.129,26
Titolo III							-
Titolo IV							-
Titolo V							-
Titolo VII	245.974,48	43.860,14	4.433,63	88.236,13	5.448,75	532.518,72	920.471,85
Totali	272.354,92	399.920,96	6.687.580,34	195.902,86	2.605.184,30	6.030.374,56	16.191.317,94

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

Capitolo	Art	Descrizione	Residui Attivi Iniziali 2018	Incassato c/residuo 2018	Residui Attivi Iniziali 2019	Incassato c/residuo 2019	Residui Attivi Iniziali 2020	Incassato c/residuo 2020	Residui Attivi Iniziali 2021	Incassato c/residuo 2021	Rapporto % 2021	Residui Attivi Iniziali 2022	Incassato c/residuo 2022	Residui Formatasi nel 2023 (a)	Residui degli Esercizi Prec. (b)	Totale Residui 2023 (c) = (a) + (b)	FCDDE Applicato 2
1011111	0	RECUPERO I.C.I./IMU/TASI.: ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO	650.940,52	203.836,24	727.085,92	240.756,25	703.904,70	236.882,08	769.095,10	242.386,87	31,52	783.908,40	183.404,93	404.441,67	768.550,52	1.172.992,19	647.174,98
1211211	0	RECUPERO EVASIONE TASSA RIFIUTI/TARES/TARI	392.858,86	87.778,99	463.720,96	54.154,56	550.040,67	51.777,32	702.444,63	117.260,47	16,69	508.756,13	109.940,79	291.177,13	490.626,23	781.803,36	588.580,66
1211212	0	TARES SERVIZIO RIFIUTI/TARI - TASSA SUI RIFIUTI	790.396,11	269.596,87	850.289,28	291.321,52	826.495,81	167.089,99	1.072.420,91	196.267,02	18,30	712.309,57	286.186,21	541.585,12	622.283,42	1.163.868,54	690.122,83
3053040	0	SANZIONI AMMINISTRATIVE NORME VARIE	20.646,72	202,07	15.811,46	271,36	15.541,48	217,86	15.323,62	124,00	0,81	9.320,50	5.984,48	10.714,25	11.884,84	22.599,09	19.475,90
3063041	0	SANZIONI AMM.VE IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	601.879,22	61.761,30	528.592,18	48.097,08	480.495,10	30.457,30	451.169,99	17.645,39	3,91	412.009,62	169.518,39	482.451,51	427.621,13	910.072,64	781.297,36
3103100	0	PROVENTI MENSA E REFEZIONE SCOLASTICA - IVA	284.754,46	168.708,39	487.909,18	317.671,79	428.509,67	199.166,86	453.824,47	243.759,95	53,71	621.641,12	320.818,41	281.325,14	410.944,14	692.269,28	198.354,53
3103101	0	PROVENTI SERVIZI PARASCOLASTICI - IVA	43.019,60	30.754,37	71.940,87	53.795,39	58.028,29	32.539,43	51.314,29	29.380,37	57,26	71.683,79	42.681,26	43.842,75	37.411,05	81.253,80	29.389,50
3103102	0	PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO - IVA	4.148,80	2.397,50	16.292,70	13.133,40	8.453,28	3.066,00	14.450,21	6.237,89	43,17	27.470,30	13.019,70	6.169,14	14.632,43	20.801,57	9.766,34
3103103	0	PROVENTI CENTRI ESTIVI - IVA	782,60	0,00	2.102,60	1.440,80	1.110,80	359,00	2.856,05	2.453,00	85,89	3.590,80	540,00	605,45	4.545,95	5.151,40	3.072,81
3143130	0	PROVENTI CENTRI SPORTIVI - IVA	24.094,10	8.583,00	30.713,85	14.540,15	22.252,20	1.372,00	23.038,60	11.394,15	49,46	11.351,95	2.226,00	4.050,50	10.760,25	14.810,75	10.124,63

3153135	0	PROVENTI CORSI EXTRA SCOLASTICI - IVA	0,00	0,00	280,00	280,00	832,00	832,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3213210	0	COSAP/CANONE UNICO PATRIMONIALE	327.671,89	97.410,73	271.926,89	30.601,04	270.386,44	39.415,72	268.048,82	27.050,48	10,09	278.748,71	33.854,93	25.715,00	247.704,09	273.419,09	138.525,05
3243165	0	RETTE ASILI NIDO - IVA	112.744,17	82.328,87	176.080,01	138.641,70	115.914,26	70.956,52	108.443,64	92.414,24	85,22	162.886,46	88.242,15	98.489,19	104.331,27	202.820,46	50.310,02
3243166	0	PROVENTI CENTRO GIOCHI L'OBLO' - IVA	0,00	0,00	520,00	520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3273172	0	PROVENTI SERVIZI DOMICILIARI -IVA	2.430,70	1.791,90	4.329,70	2.628,90	4.157,40	4.127,40	8.616,62	7.632,92	88,58	9.797,27	7.760,91	4.401,35	866,41	5.267,76	1.037,75
3283180	0	PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA - IVA	65.308,47	8.101,83	60.073,03	2.185,40	60.102,16	1.774,48	62.195,29	2.993,43	4,81	55.023,35	54.417,83	0,00	522,72	522,72	394,44
3413200	0	GESTIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE: FITTI DI FABBRICATI E TERRENI	30.634,83	1.995,44	40.189,39	8.828,69	41.560,70	1.595,01	50.415,69	0,00	0,00	60.865,69	32.373,76	10.450,00	30.850,00	41.300,00	28.383,05
3413201	0	PARTECIPAZIONE ASSEGNATARI ALLOGGI P.E.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	257,20	257,20	783,46	0,00	783,46	626,77

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.

TABELLA 13A

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 7.824.221,03
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 7.824.221,03
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 7.824.221,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 7.824.221,03

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).

L'imposta di soggiorno e le altre 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:

TABELLA 13b

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.662.437,79	€ 6.539.978,32	€ 7.824.221,03
di cui cassa vincolata	€ 29.230,14	€ 210.514,32	€1.085.739,64

L'Ente **non ha** richiesto l'anticipazione di tesoreria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;

- 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 -9 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 - 10.340,54.

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

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 3.196.636,62.

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 5.864,61 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'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 648.024,27, 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 dà atto che i seguenti Organismi partecipati dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ASP PIANURA EST	8,78%	6.553.313,00	87.027,26	Incremento straordinario costi di esercizio 2022		2020-2021

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 87.027,26 quale "*Fondo perdite società partecipate*".

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 300.668,89, 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.

Con deliberazione n. 9/2022, la Giunta Comunale ha approvato una ricognizione dei contenziosi pendenti, raccogliendo le informazioni rilevanti in appositi elenchi corrispondenti distintamente alle vertenze afferenti alle violazioni al Codice della Strada, tributarie, civili e assicurative.

Successivamente, la stima del rischio è stata oggetto di assiduo monitoraggio, secondo una scansione temporale coerente con la tempistica prevista dalla legge per la quantificazione e l'aggiornamento del fondo rischi contenzioso in relazione al ciclo di bilancio (approvazione del bilancio di previsione, rendiconto, verifica e salvaguardia equilibri di bilancio. Al momento attuale, l'aggiornamento risulta così sintetizzabile:

- CON RIFERIMENTO AI CONTENZIOSI AFFERENTI ALLE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, si conferma la congruità della scelta dell'azzeramento della stima quantitativa degli oneri, in virtù dell'ordinario comportamento dell'Organo giudicante di compensare le spese di lite, ovvero di partecipare in ordine alle stesse;

- CON RIFERIMENTO AI CONTENZIOSI ASSICURATIVI, si evidenzia che ad oggi risultano pendenti n. 2 contenziosi per sinistri RC (responsabilità civile); la relativa stima del rischio è stata effettuata in sinergia con il Broker assicurativo, individuando quale indice di rischio di soccombenza le percentuali del 9% e 100% e rilevando come unico potenziale onere quello della franchigia pari, per ciascuna causa, a € 2.500,00. La valutazione degli oneri connessi a un'eventuale soccombenza ammonta complessivamente a € 5.000,00 e la misura accantonabile a Fondo rischi contenzioso è parimenti quantificata, in via prudenziale, in € 5.000,00;

- CON RIFERIMENTO AI CONTENZIOSI TRIBUTARI si evidenzia che dinnanzi ai Giudici tributari di 1° e 2° grado e alla Corte di Cassazione risultano, ad oggi, pendenti n. 19 ricorsi relativi a n. 8 contribuenti. La valutazione degli oneri connessi a un'eventuale soccombenza ammonta complessivamente a € 24.517,12, l'indice di rischio di soccombenza si attesta al 9% e la misura accantonabile a Fondo rischi contenzioso è parimenti quantificata, in via prudenziale, in € 24.517,12;

- CON RIFERIMENTO ALLE VERTENZE CIVILI e con l'esclusione di n. 1 "contenzioso Lavori Scuola Media" promosso dall'originario Aggiudicatario, si evidenzia che la valutazione degli oneri connessi a un'eventuale soccombenza ammonta complessivamente a € 230.931,94, l'indice di rischio di soccombenza oscilla tra il 9% e il 49% e la misura accantonabile a Fondo rischi contenzioso è parimenti quantificata, in via prudenziale, in € 230.931,94. In ordine al giudizio più sopra menzionato, si rappresenta che, ad avviso del legale incaricato, trattasi di passività da evento remoto con conseguente insussistenza dell'obbligo perentorio di accantonamento; se si optasse per il criterio dell'applicazione del coefficiente di soccombenza alla stima degli oneri, la misura accantonabile a Fondo rischi contenzioso ammonterebbe a € 40.219,83.

Tutto ciò premesso e fermo restando quanto disposto dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 9/2022 e successivi aggiornamenti, nonché in ragione dell'ulteriore considerazione circa la particolare complessità della pratica "Lavori Scuola Media" e il principio della prudenza che induce a un graduale accantonamento pur in assenza di un obbligo perentorio a fronte di una passività da evento remoto, si valuta congruo, con riferimento al complesso delle vertenze pendenti, l'accantonamento nel Risultato di amministrazione 2023 proposto dall'Amministrazione comunale nella misura di € 300.668,89.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 11.504,75
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.032,82
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.537,57

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Si dà atto che non ricorrono le condizioni per l'accantonamento al Fondo garanzia debiti commerciali.

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 € 16.800,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Fondo rischi contenzioso	300.668,89

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 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8.836.563,90	8.809.810,78	9.524.149,42	107,78	108,11
Titolo 2	832.838,82	1.164.506,53	1.222.923,08	13,88	105,02
Titolo 3	5.898.619,15	6.053.619,64	6.124.852,02	103,84	101,18
Titolo 4	3.903.560,85	7.152.104,45	7.193.561,90	184,28	100,58
Titolo 5	76.668,50	4.249,30	4.249,30	5,54	100,00
TOTALE	19.548.251,22	23.184.290,70	24.069.735,72	123,13	103,82

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 67.258,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi:

- minori aree edificabili;
- maggiori abitazioni principali a scapito degli "altri fabbricati".

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.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 104.650,04. rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi:

- incremento della base imponibile per effetto dell'attività di recupero evasione fiscale.
- Incremento del numero delle unità immobiliari
- recupero partite pregresse.

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	€ 1.525.862,28	€ 1.316.357,57	€ 1.041.286,37
Riscossione	€ 1.525.862,28	€ 1.316.357,57	€ 1.041.286,37

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 1.525.862,28	€ 531.951,93	34,86%
2022	€ 1.316.357,57	€ 396.750,34	30,14%
2023	€ 1.041.286,37	€ -	0,00%

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:

<i>sanctions ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 205.693,87	€ 595.768,92	€ 708.389,43
riscossione	€ 60.619,02	€ 323.392,03	€ 286.968,79
%riscossione	29,47	54,28	40,51

<i>sanctions ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 307.437,34	€ 217.823,72	€ 236.488,63
riscossione	€ 194.502,57	€ 138.466,73	€ 175.457,76
%riscossione	63,27	63,57	74,19

La destinazione vincolata dei relativi proventi ai sensi del DM 30.12.2019 sarà oggetto di apposita certificazione al Ministero dell'Interno, che l'Ente dovrà rendere entro i termini di legge e precisamente entro il 31.05.2024.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 7.970,59 e quindi, sostanzialmente in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 429.841,63	€ 197.544,56	€ 181.999,00	€ 647.174,98
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 330.129,33	€ 177.391,19	€ 122.320,00	€ 588.580,66
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 759.970,96	€ 374.935,75	€ -	€ 1.235.755,64

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	€ 1.569.760,34	
Residui riscossi nel 2023	€ 310.583,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 1.259.176,75	80,21%
Residui della competenza	€ 695.618,80	
Residui totali	€ 1.954.795,55	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.235.755,64	63,22%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	15.151.989,70	16.574.302,19	15.142.830,77	99,94	91,36
Titolo 2	3.980.229,35	10.192.387,94	9.786.520,58	245,88	96,02
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	19.132.219,05	26.766.690,13	24.929.351,35	130,30	93,14

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	€ 3.554.395,40	€ 3.866.513,49	312.118,09
102	imposte e tasse a carico ente	€ 240.438,87	€ 251.445,03	11.006,16
103	acquisto beni e servizi	€ 8.774.388,45	€ 8.454.643,49	-319.744,96
104	trasferimenti correnti	€ 1.476.295,08	€ 1.247.359,90	-228.935,18
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 196.592,34	€ 180.756,59	-15.835,75
108	altre spese per redditi di capitale	€ 32.109,15	€ -	-32.109,15
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 85.385,25	€ 93.413,27	8.028,02
110	altre spese correnti	€ 436.887,60	€ 595.057,24	158.169,64
TOTALE		€ 14.796.492,14	€ 14.689.189,01	-107.303,13

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 3.773.324,46;
- 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 137.492,39;
- 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.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101		€ 3.841.445,76
Spese macroaggregato 103		€ 82.917,76
Irap macroaggregato 102		€ 232.287,87
quota parte personale assegnato alle funzioni delegate distrettuali Unione Reno Galliera		€ 88.006,56
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 4.244.657,95
(-) Componenti escluse (B)		€ 610.435,67
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020		€ 495.000,31
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ -	€ 3.139.221,97
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		€ 3.773.324,46

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 11.12.2023 con Verbale n. 65 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

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

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	€ 4.745.631,22	€ 5.457.785,91	712.154,69
203	Contributi agli investimenti	€ 35.627,79	€ 42.236,28	6.608,49
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 10.989,14	€ 8.708,67	-2.280,47
205	Altre spese in conto capitale	€ 569.348,07	€ 66.424,15	-502.923,92
TOTALE		€ 5.361.596,22	€ 5.575.155,01	213.558,79

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento (*con mezzi propri*) di debiti fuori bilancio connessi agli eventi alluvionali di maggio 2023 per € 85.745,42.

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 ha variato quelli in atto

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, in particolare l'Ente ha prestato garanzia, ai sensi delle leggi vigenti, a favore di CASTENASO CALCIO ASSOCIAZIONE DILETTANTISTICA, per € 96.000,00 (nel risultato di Amministrazione 2023, tale importo risulta tra i vincoli da leggi e principi contabili) a fronte della quale non sono state presentate richieste di escussione

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

2021	2022	2023
1,41 %	1,22 %	1,07%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.524.149,42	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.222.923,08	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.124.852,02	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 16.871.924,52	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.687.192,45	
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)	€ 180.756,59	
(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)	€ 1.506.435,86	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 180.756,59	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		107,13%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 4.894.659,16
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 416.032,17
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.478.626,99

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 5.199.834,83	€ 5.294.507,94	€ 4.894.659,16
Nuovi prestiti (+)	€ 500.000,00	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 405.326,89	-€ 399.848,78	-€ 416.032,17
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 5.294.507,94	€ 4.894.659,16	€ 4.478.626,99
Nr. Abitanti al 31/12	15.920,00	16.186,00	16.384,00
Debito medio per abitante	332,57	302,40	273,35

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e rimborso della parte capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 206.529,37	€ 196.592,34	€ 180.756,59
Quota capitale	€ 405.326,89	€ 399.848,78	€ 416.032,17
Totale fine anno	€ 611.856,26	€ 596.441,12	€ 596.788,76

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

Per quanto riguarda gli strumenti finanziari derivati, l'Ente non ha in essere e non ha stipulato, nel corso del 2023, contratti a tale titolo.

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 a saldo zero.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha asseverato i rapporti debito/credito tra l'Ente e gli organismi partecipati, si fornisce il riepilogo:

CRREDITI/DEBITI VERSO ENTI STRUMENTALI/ORGANISMI E SOCIETA' PARTECIPATE	SALDO DEBITO	SALDO CREDITO	SALDO	NOTE
ACER Azienda Casa Emilia Romagna	226.080,33	156.168,38	- 69.911,95	ASSEVERAZIONE debiti vs Ente per € 289.662,36 e crediti vs Ente per € 201.307,40
AFM SpA	51,87	-	- 51,87	ASSEVERAZIONE PER 51,87 €
AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA PIANURA EST	-	-	-	ASSEVERAZIONE PER € 0,00
LEPIDA ScpA	2.423,82	-	- 2.423,82	ASSEVERAZIONE PER € 368,69
UNIONE TERRE DI PIANURA	373.175,39	61.782,91	- 311.392,48	NON HA FORNITO ASSEVERAZIONE
UNIONE SAVENA IDICE	22.604,57	30.451,58	7.847,01	NON HA FORNITO ASSEVERAZIONE
HERA SPA	173.871,34	3.690,46	- 170.180,88	NON HA FORNITO ASSEVERAZIONE

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

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

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'Ente ha provveduto in data 20/12/2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, e non ricorrendone i presupposti non ha predisposto un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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.

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 (facoltativa), 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.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	MARZO 2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	MARZO 2024
- inventario dei beni mobili	MARZO 2024
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

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	100.204.082,59	91.522.179,86	8.681.902,73
C) ATTIVO CIRCOLANTE	24.941.592,44	21.717.099,70	3.224.492,74
D) RATEI E RISCONTI	0,00	1.007,14	-1.007,14
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	125.145.675,03	113.240.286,70	11.905.388,33
A) PATRIMONIO NETTO	90.103.248,09	84.076.183,80	6.027.064,29
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	300.668,89	339.017,51	-38.348,62
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	20.669.944,43	19.949.259,72	720.684,71
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	14.071.813,62	8.875.825,67	5.195.987,95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	125.145.675,03	113.240.286,70	11.905.388,33
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.427.345,61	776.047,15	3.651.298,46

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 17.108.995,97
Fondo svalutazione crediti	+	€ 6.917.829,65
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 196,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 8.375,44
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 3.721.193,03

Altri crediti non correlati a residui	-	€	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€	0,00
RESIDUI ATTIVI	=		
€ 20.313.812,03			

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

Debiti	+	€	20.669.944,43
Debiti da finanziamento	-	€	4.478.626,49
Saldo IVA (se a debito)	-	€	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€	0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	€	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€	0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€	0,00
RESIDUI PASSIVI	=		
€ 16.191.317,94			

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
		var+	var-
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... vecchi permessi di costruire classificati nei contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... Rettifica Mutui</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Riserve		
Allb	da capitale	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche da inventario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui...</i>	€ 0,00	€ 0,00

Allc	da permessi di costruire	€ 1.125.318,37	€ 7.000,00
	<i>di cui... rettifiche da permessi di costruire</i>	€ 1.125.318,37	€ 7.000,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione</i>	€ 0,00	€ 0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	€ 13.898.026,56	€ 8.606.834,33
	<i>di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)</i>	€ 13.898.026,56	€ 0,00
	<i>di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)</i>	€ 0,00	€ 8.606.834,33
Alle	altre riserve indisponibili	€ 370.207,39	€ 81.941,11
	<i>di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate</i>	€ 370.207,39	€ 0,00
	<i>di cui...</i>	€ 0,00	€ 81.941,11
Allf	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui...</i>	€ 0,00	€ 0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 3.208.659,60	€ 1.026.409,52
	<i>di cui Risultato di esercizio 2023</i>	€ 3.208.659,60	€ 0,00
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 0,00	€ 1.026.409,52
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 9.767.649,57	€ 12.620.612,24
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 1.026.409,52	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 8.606.834,33	€ 12.620.612,24
	<i>di cui... riallineamento mutui</i>	€ 134.405,72	€ 0,00

AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente precedenti ...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui ...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 28.369.861,49	€ 22.342.797,20

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 3.584.332,77
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 87.027,26
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 3.196.636,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 300.668,89

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.692.158,92	15.988.731,67	703.427,25
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	16.838.774,48	16.831.272,46	7.502,02
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	75.878,34	-15.147,09	91.025,43
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.521.504,67	2.120.682,72	1.400.821,95
IMPOSTE	242.107,86	236.585,32	5.522,54
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.208.659,59	1.026.409,52	2.182.250,07

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.

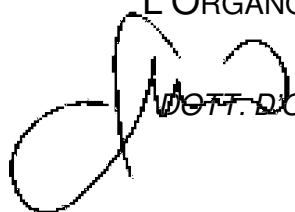
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione non rileva irregolarità non sanate, e sulla base delle analisi suesposte non rileva situazioni significative di deficitarietà della gestione amministrativa ed economico finanziaria

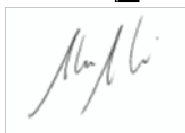
11.CONCLUSIONI

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.

L'ORGANO DI REVISIONE



DOTT. DORSI STEFANO



DOTT. ALESSANDRI ANDREA

DOTT. ZURLA ANDREA

