

COMUNE DI SASSO MARCONI

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 22 aprile 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 Sasso Marconi (Bo) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sasso Marconi, li 22/04/2024

l'Organo di revisione

Carli Maria Luisa

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Carli Maria Luisa, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 83 del 07/10/2021;

- ◆ ricevuta in data 10 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con deliberazioni della giunta comunale n. 21 del 25/3/2024 e n. 31 del 10/4/2024, 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

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

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;

- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

- ◆ visto il regolamento di contabilità

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, 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:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	21
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	14
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quarter Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

◆ 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;

◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

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.14.913 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 partecipa all'Unione dei Comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali

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 "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);

Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 81.100,00</i>
<i>le quote destinate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 130.645,82</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € 0,00</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 riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;

- 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;

- 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;

- **e' stato 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, **non 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 anno 2023

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale (in appendice)
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido (in appendice);
- 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;

Il Revisore unico, ha verificato che l'ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2021 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2023 il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale. In ogni l'ente ha assicurato la copertura minima dei costi come da tabella seguente:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2023</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 203.398,09	€ 284.901,35	-€ 81.503,26	71,39%	45,10%
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense scolastiche	€ 537.415,51	€ 655.279,60	-€ 117.864,09	82,01%	
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre	€ 7.185,00	€ 84.579,26	-€ 77.394,26	8,49%	3,30%
Colonie e soggiorni stagionali					
Corsi extrascolastici					
Impianti sportivi e piscina	€ 70.231,25	€ 281.308,16	-€ 211.076,91	24,97%	20,00%
Parchimetri					
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 25.323,98	€ 15.435,51	€ 9.888,47	164,06%	148,97%
Uso locali non istituzionali	€ 30.433,81	€ 48.746,54	-€ 18.312,73	62,43%	49,20%
Centro creativo					
Altri servizi					
Totali	€ 873.987,64	€ 1.370.250,42	-€ 496.262,78	63,78%	61,50%

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 8.076.854,91, come risulta dai seguenti elementi:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.330.792,96	€ 6.638.720,64	€ 8.076.854,91
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.686.289,54	€ 4.748.984,17	€ 4.641.963,83
Parte vincolata (C)	€ 389.683,44	€ 1.247.516,77	€ 2.005.056,87
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 453.963,52	€ 761.783,26	€ 700.429,16
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 199.143,54	-€ 119.563,56	€ 729.405,05

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

Nei residui attivi sono compresi euro 1.967.749,82 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- nel corso dell'esercizio l'Ente *ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario*

- il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2023 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2023 e al 31/12/2023 l'Ente presenta un **avanzo**

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO		DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2023 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2023 (d) (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) (5)
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2023 ⁽²⁾ (b)			
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015	30	49.151,47	119.563,56	0,00	119.563,56	49.151,47	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 39-ter d.l. n.162/2019 e dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	2019	10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021-DM 14 luglio 2021	2021			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197- DM 14 luglio 2021	2023	max 5						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 11-bis, co. 6, del d.l. n. 135/2018	2018	max 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	2023			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				119.563,56	0,00	119.563,56	49.151,47	0,00

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2023 ⁽⁶⁾	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2024 ⁽⁷⁾	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197					
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCI	Fondo pluriennale vincolato	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ante	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.014.948,65		€ 933.848,65	€ -	€ 81.100,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 13.120,18					€ 13.120,18	€ -	€ -		€ 130.645,82
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 130.645,82									€ 631.137,44
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.599.569,55	€ -	€ 2.870.402,45	€ 31.800,00	€ 631.833,07	€ 88.610,11	€ 1.372,99	€ 69.520,26	€ 1.074.893,23	€ 761.783,26
Valore monetario della parte	€ 6.758.284,20	€ -	€ 3.804.251,10	€ 31.800,00	€ 912.933,07	€ 101.730,28	€ 1.372,99	€ 69.520,26	€ 1.074.893,23	

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*	€ 1.555.997,85
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.178.321,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.003.664,15
SALDO FPV	€ 174.657,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 523.123,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 230.602,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 292.521,06
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.555.997,85
SALDO FPV	€ 174.657,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 292.521,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 211.745,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.426.974,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 8.076.854,91

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.121.271,75 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	865.432,74 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		255.839,01 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	42.495,57 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		213.343,44 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		771.977,93 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	770.660,28 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.317,65 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.317,65 €
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00 €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.893.249,68 €
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		865.432,74 €
Risorse vincolate nel bilancio		770.660,28 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		257.156,66 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		42.495,57 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		214.661,09 €

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): € 1.893.249,68
- W2 (equilibrio di bilancio): € 257.156,66
- W3 (equilibrio complessivo): € 214.661,09

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

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

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. 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;
5. 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	€ 152.308,03	€ 157.430,44
FPV di parte capitale	€ 1.026.013,60	€ 846.233,71
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	€ 151.087,81	€ 152.308,03	€ 157.430,44
- 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 *	€ 138.767,76	€ 136.340,18	€ 145.086,29
- 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	€ 12.320,05	€ 15.967,85	€ 12.344,15
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

contabilità finanziaria.

La 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:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	145.086,29
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	12.344,15
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	157.430,44

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	€ 500.152,31	€ 1.026.013,60	€ 846.233,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 273.278,59	€ 799.139,88	€ 577.875,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 226.873,72	€ 226.873,72	€ 268.358,71
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/compe-tenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni prece-denti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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. 16 del 13/3/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 12/3/2024).

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. 16 del 13/3/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendi- conto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.460.800,28	€ 3.871.795,66	€ 6.065.881,54	-€ 523.123,08
Residui passivi	€ 7.319.525,33	€ 4.332.227,93	€ 2.756.695,38	-€ 230.602,02

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed eco- nomie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 493.207,75	€ 132.712,62
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vinco- lata	€ 19.810,84	€ 87.784,91
Gestione in conto capitale non vin- colata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 10.104,49	€ 10.104,49
MINORI RESIDUI	€ 523.123,08	€ 230.602,02

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

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

- 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		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali		2.234.597,64	2.330.797,90	2.231.998,85	2.438.928,14	1.959.670,34	1.882.644,10	1.844.618,41
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	271.760,33	300.145,52	119.952,86	136.199,78	222.655,65		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,36189314		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali		652.378,81	749.983,40	972.557,59	1.109.413,47	1.305.391,64	2.124.015,55	1.022.632,85
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	221.803,90	167.622,05	181.859,37	230.008,34	504.535,24		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38,65010504		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		291.824,41	231.971,59	206.208,97	144.563,67	169.332,76	169.332,76	159.020,39
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	225.653,09	154.636,83	85.703,13	36.077,78	25.115,18		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,83184943		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		245.670,27	100.603,90	92.675,52	157.735,60	162.473,64	159.863,21	131.393,65
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	43.313,10	10.028,13	11.904,60	28.988,80	82.011,30		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,4766804		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 2.264,81	€ 548.336,45	€ 569.177,36	€ 462.676,04	€ 530.314,93	€ 2.854.524,12	€ 4.967.293,71
Titolo II			1.959,30	27.037,65	2.000,00	245.951,91	276.948,86
Titolo III	186.961,63	71.161,51	130.391,28	118.127,72	204.184,51	515.295,21	1.226.121,86
Titolo IV	196.900,19	518.104,55	260.966,45	644.268,04	1.318.920,61	1.570.716,79	4.509.876,63
Titolo V	21.877,00						21.877,00
Titolo VI	33.841,57			1.964,46		149.000,00	184.806,03
Titolo VII							€ -
Titolo IX	83.994,49	17.069,07	13.467,25	45.037,62	54.877,05	51.246,96	265.692,44
Totali	€ 525.839,69	€ 1.154.671,58	€ 975.961,64	€ 1.299.111,53	€ 2.110.297,10	€ 5.386.734,99	€ 11.452.616,53

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	154.427,46	52.719,35	69.772,19	110.994,32	477.222,49	2.230.877,38	3.096.013,19
Titolo II	497.027,26	155.862,30	62.783,21	205.600,42	605.011,59	2.883.316,78	4.409.601,56
Titolo III							-
Titolo IV							-
Titolo V							-
Titolo VII	226.512,20	113.604,53	1.389,76	2.258,78	21.509,52	269.336,77	634.611,56
Totali	€ 877.966,92	€ 322.186,18	€ 133.945,16	€ 318.853,52	€ 1.103.743,60	€ 5.383.530,93	€ 8.140.226,31

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)	€	5.768.128,84
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	5.768.128,84

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).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.900.407,11	4.675.767,32	5.768.128,84
di cui cassa vincolata	54.861,58	1.681.941,53	2.709.197,85

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	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 3.294.783,29

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 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 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per € 0,00

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 ha correttamente attuato le procedure 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** indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 8 (otto) 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 52.266,90.

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'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.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

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

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione ammontante a complessivi € 3.616.476,86

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **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;

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità: Fondo Anticipazione Liquidità D.L. n. 35/2013

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018. A riguardo, in ottemperanza all'istruttoria svolta dalla Corte dei Conti sezione di controllo per l'Emilia-Romagna, deliberazione n. 174/2023/PRSE, con cui si invitava il Comune a rispettare le disposizioni di cui all'art. 52 del D.L. n. 73/2021 e la FAQ n. 47 della Commissione Arconet del 3 dicembre 2021 in merito alla contabilizzazione della riduzione e dell'utilizzo del Fondo anticipazioni, si ritiene che l'Ente abbia effettivamente provveduto alla rappresentazione dei dati nel rendiconto 2023, tenendo conto del recupero della quota di FAL (esercizio 2021-2022) precedentemente non computata nel risultato di amministrazione.

- l'Ente **ha** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2023, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);

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 12.000,00, 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.

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)	€ 11.929,42
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.500,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 16.429,42

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2023 l'Ente;

a) ha provveduto alla riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo

b) ha conseguito un ritardo compreso tra uno e dieci giorni

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura dell'1 per cento

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 € 42.600 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 che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

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 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 10.257.955,00	€ 9.953.722,76	€ 10.009.326,86	97,58	100,56
Titolo 2	€ 480.695,98	€ 977.939,03	€ 972.799,45	202,37	99,47
Titolo 3	€ 2.680.771,88	€ 2.535.231,12	€ 2.197.006,86	81,95	86,66
Titolo 4	€ 8.904.397,64	€ 8.419.704,31	€ 3.082.762,58	34,62	36,61
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
TOTALE	€ 22.323.820,50	€ 21.886.597,22	€ 16.261.895,75	72,85	74,30

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 10.546.953,00	€ 10.538.492,66	€ 10.443.909,36	99,02	99,10
Titolo 2	€ 338.007,36	€ 936.505,64	€ 921.877,81	272,74	98,44
Titolo 3	€ 2.459.725,68	€ 2.623.082,91	€ 2.350.497,21	95,56	89,61
Titolo 4	€ 8.606.073,95	€ 10.762.959,67	€ 4.067.874,66	47,27	37,80
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
TOTALE	€ 21.950.759,99	€ 24.861.040,88	€ 17.784.159,04	81,02	71,53

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	€ 10.395.884,60	€ 10.438.576,26	€ 10.449.482,32	100,52	100,10
Titolo 2	€ 433.391,80	€ 950.579,68	€ 805.834,74	185,94	84,77
Titolo 3	€ 2.624.311,72	€ 2.575.224,07	€ 2.360.099,02	89,93	91,65
Titolo 4	€ 9.501.852,88	€ 10.976.982,95	€ 4.693.450,09	49,40	42,76
Titolo 5	€ -	€ 0,00	€ 0,00		
TOTALE	€ 22.955.441,00	€ 24.941.362,96	€ 18.308.866,17	79,76	73,41

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	F24	Municipia/Ag Entrate Riscossione
TARSU/TIA/TARI/TARES	DIRETTACON F24 PRECOMPILATO	Municipia/Ag Entrate Riscossione
Sanzioni per violazioni codice della strada	DIRETTA/Pago pa	Municipia/Ag Entrate Riscossione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	DIRETTA/Pago pa	Municipia/Ag Entrate Riscossione
Proventi acquedotto	NO	NO
Proventi canoni depurazione	NO	NO

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 92.636,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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.

IMU gettito annuale		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 62.400,14	
Residui riscossi nel 2023	€ 62.400,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 887.948,89	
Residui totali	€ 887.948,89	
FCDE al 31/12/2023	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 5.747,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

TARSU/TIA/TARI competenza		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.287.738,01	
Residui riscossi nel 2022	€ 504.124,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 146.762,48	
Residui al 31/12/2022	€ 636.850,77	49,45%
Residui della competenza	€ 463.101,02	
Residui totali	€ 1.099.951,79	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.007.115,86	91,56%

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	1.130.079,24	€ 632.133,20	€ 630.000,00
Riscossione	1.117.236,78	€ 632.133,20	€ 624.449,69

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	0,00	11.885.575,73	0%
2022	0,00	12.763.090,46	0%
2023	0,00	12.470.685,61	0%

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	147.816,11	€ 170.000,00	146.686,00
riscossione	66.811,06	€ 109.153,13	€ 62.909,92
%riscossione	45,20	64,21	42,89

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ -	€ 20.002,00
riscossione	€ -	€ -	€ 8.555,00
%riscossione	-	-	42,77

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	146.686,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	- 36.818,69
entrata netta	109.867,31
destinazione a spesa corrente vincolata	55.838,98
% per spesa corrente	50,82%
destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	20.002,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	5.020,00
entrata netta	14.982,00
destinazione a spesa corrente vincolata	14.982,00
% per spesa corrente	100%
destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per Investimenti	0,00%

Nel corso dell'anno 2023 non sono stati introitate sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità su strade di altri Enti.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 17.232,10. rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: adeguamento ISTAT

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 Accanto- namento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 616.000,00	€ 194.370,49	€ 344.273,97	€ 1.694.103,35
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 28.917,33	€ 26.873,56		€ 15.516,99
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi				
TOTALE	€ 644.917,33	€ 221.244,05	€ 344.273,97	€ 1.709.620,34

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:

IMU recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	1.765.879,26	
Residui riscossi nel 2023	219.263,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	239.392,09	
Residui al 31/12/2023	1.307.223,79	74,03%
Residui della competenza	421.629,51	
Residui totali	1.728.853,30	
FCDE al 31/12/2023	1.694.103,35	97,99%

TASI recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 194.183,17	
Residui riscossi nel 2023	€ 3.392,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 37.000,00	
Residui al 31/12/2022	€ 153.790,90	79,20%
Residui della competenza	0	
Residui totali	€ 153.790,90	
FCDE al 31/12/2023	150.515,06	97,87%

TARSU/TIA/TARI recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 20.275,63	
Residui riscossi nel 2022	€ 410,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.961,02	
Residui al 31/12/2022	€ 14.904,13	73,51%
Residui della competenza	€ 2.043,77	
Residui totali	€ 16.947,90	
FCDE al 31/12/2023	€ 15.516,99	91,56%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	13.162.421,39	13.403.194,02	11.885.575,73	90,30	88,68
Titolo 2	9.060.397,64	9.059.036,39	2.974.306,40	32,83	32,83
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	22.222.819,03	22.462.230,41	14.859.882,13	66,87	66,15
Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	13.066.064,57	14.270.119,74	12.763.090,46	97,68	89,44
Titolo 2	8.612.073,95	11.256.407,45	2.307.739,47	26,80	20,50
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	21.678.138,52	25.526.527,19	15.070.829,93	69,52	59,04
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	13.326.491,25	14.171.106,09	12.470.685,61	93,58	88,00
Titolo 2	9.750.415,61	12.317.447,10	4.323.456,96	44,34	35,10
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	23.076.906,86	26.488.553,19	16.794.142,57	72,77	63,40

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	€ 2.984.331,99	€ 3.108.216,15	€ 123.884,16
102	imposte e tasse a carico ente	€ 201.469,87	€ 211.803,01	€ 10.333,14
103	acquisto beni e servizi	€ 6.897.332,79	€ 6.711.605,33	-€ 185.727,46
104	trasferimenti correnti	€ 2.128.310,83	€ 2.123.581,68	-€ 4.729,15
105	trasferimenti di tributi			€ 0,00
106	fondi perequativi			€ 0,00
107	interessi passivi	€ 97.863,07	€ 26.488,73	-€ 71.374,34
108	altre spese per redditi di capitale			€ 0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 227.009,74	€ 56.950,00	-€ 170.059,74
110	altre spese correnti	€ 226.772,17	€ 232.040,71	€ 5.268,54
TOTALE		€ 12.763.090,46	€ 12.470.685,61	-€ 292.404,85

In merito si osserva un complessivo arretramento della spesa corrente pur a fronte della espansione delle spese da redditi da lavoro dipendente.

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 3.357.150,83 ;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- 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;
- 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. Si rinvia al riguardo al verbale n. 7 del 29/03/2023.

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

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno. Percentuale di incremento nell'esercizio 2023: 1,039%.

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	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 3.715.345,64	€ 3.108.216,15
Spese macroaggregato 103	€ 58.774,49	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 196.843,37	€ 182.881,01
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: QUOTA PARTE PERSONALE Asc Insieme e Unione	€ 176.969,26	€ 451.108,43
Altre spese: Assicurazione integrativa Vigili	€ -	€ 11.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 4.147.932,76	€ 3.753.205,59
(-) Componenti escluse (B)	€ 790.781,93	€ 815.877,03
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 93.130,34
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 3.357.150,83	€ -
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		€ 2.844.198,22

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 28/12/23 n.26 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 04/08/2023 n. 16 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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 evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.241.176,90	€ 4.283.718,02	2.042.541,12
203	Contributi agli investimenti			
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 66.562,57	€ 39.738,94	-26.823,63
205	Altre spese in conto capitale			
TOTALE		€ 2.307.739,47	€ 4.323.456,96	2.015.717,49

In merito si osserva un generale incremento delle spese in conto capitale, soprattutto nella sua parte relativa alle spese per investimenti fissi lordi e acquisto di terreni.

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.

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 156.881,48 (interamente 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	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			€ 156.881,48
Totale			€ 156.881,48

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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. In tali casi l'Ente in passato **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

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 fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati.

Le fideiussioni concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
Carisbo per Fondazione Grimaldi Onlus	Lavori di ristrutturazione sede Asilo di proprietà comunale	€ 90.834,74	fideiussioni	€ 0,00	€ 2.930,85
Istituto per Il Credito Sportivo/ASD Sasso Marconi	Lavori campi di gioco centro sportivo Ca' de' Testi	€ 39.427,86	fideiussioni	€ 0,00	€ 2.544,34
Istituto per Il Credito Sportivo/ASD Sasso Marconi	Lavori campi di gioco centro sportivo Ca' de' Testi	€ 66.451,54	fideiussioni	€ 0,00	€ 4.288,21
BPER/Centro Sociale ricreativo Casa dei Campi	Ampliamento fabbricato i Campi di proprietà comunale	€ 100.383,35	fideiussioni	€ 0,00	€ 6.477,88
TOTALE		€ 297.097,49		€ 0,00	€ 16.241,28

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza

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 **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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
0,79 %	0,71 %	0,24%

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)	€ 10.009.326,86	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 972.799,45	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.197.006,86	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 13.179.133,17	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.317.913,32	
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)	€ 31.936,10	
di cui Ammontare per garanzie	€ 12.979,62	
(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)	€ 1.285.977,22	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 31.936,10	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 3.292.960,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 107.723,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 149.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 3.334.236,36

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 3.546.003,69	€ 3.516.130,52	€ 3.292.962,11
Nuovi prestiti (+)	€ 150.000,00		€ 149.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 201.610,80	-€ 223.168,41	-€ 107.725,75
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 21.737,63		
Totale fine anno	€ 3.516.130,52	€ 3.292.962,11	€ 3.334.236,36
Nr. Abitanti al 31/12	14.857,00	14.798,00	14.913,00
Debito medio per abitante	236,66	222,53	223,58

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 104.691,64	€ 97.863,07	€ 18.956,48
Quota capitale	€ 201.610,80	€ 223.168,41	€ 107.725,75
Totale fine anno	€ 306.302,44	€ 321.031,48	€ 126.682,23

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

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), non risulta essere in surplus.

L'Ente con saldo zero, **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022; si è provveduto all'accantonamento delle risorse del fondo dell'emergenza energetica.

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 verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e precisamente :

- Richiesta del 21/03/2024 – Risposta nota Acer prot. GE/2024/0006489 del 04/04/2024 ;
- Richiesta del 21/03/2024 – Risposta nota GAL Appennino Bolognese del 26/04/2024;
- Richiesta del 21/03/2024- Risposta nota LEPIDA S.c.p.A. Protocollo GE/2024/0006177 del 29/03/2024
- Richiesta del 21/03/2024- Risposta nota HERA SPA Richiesta compilazione format e comunicazione di impegno alla trasmissione dei dati a seguito dell'approvazione del suo progetto di Bilancio al 31/12/2023;
- Unione Valli del Reno Lavino e Samoggia : con **Protocollo c_g972/aooc_g972 GE/2024/0007399 del 16/04/2024** sono state segnalate differenze nei crediti e e nei debiti

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 (con l'eccezione di Hera che non ha ancora risposto nel merito) l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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 (Deliberazione di Consiglio Comunale n. 77 dle 28/12/2023)

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.

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.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

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	72.774.226,30	69.229.668,71	3.544.557,59
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.582.391,51	12.366.504,14	1.215.887,37
D) RATEI E RISCONTI	0,00	13.014,47	-13.014,47
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	86.356.617,81	81.609.187,32	4.747.430,49
A) PATRIMONIO NETTO	49.081.247,07	48.061.598,66	1.019.648,41
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	380.431,83	272.820,60	107.611,23
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	11.474.462,67	10.786.437,27	688.025,40
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	25.420.476,24	22.488.330,79	2.932.145,45
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	86.356.617,81	81.609.187,32	4.747.430,49
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.003.664,15	2.643.555,18	-1.639.891,03

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

Rispetto al 2023 sono aumentati immobilizzazioni ed attivo circolante. A fronte di tali aumenti si assiste ad una espansione di ratei e risconti e contributi agli investimenti e in misura minore di debiti, con conseguente incremento del patrimonio netto.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 7.715.849,27
Fondo svalutazione crediti +	€ 3.616.476,86
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 21.877,00
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 11.354.203,13

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

Debiti +	€ 11.474.462,67
Debiti da finanziamento -	€ 3.334.236,36
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 8.140.226,31

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	Riserve		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	2.266.985,54
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	48.236.220,23
Alle	altre riserve indisponibili	€	3.030.155,78
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	180.432,31
AIv	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	2.891.168,28
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	1.741.378,51
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	49.081.247,07

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
FAL	
(la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 79.968,95
Fondo perdite partecipate	
(non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-€ 79.968,95

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.132.115,84	13.857.889,56	274.226,28
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.116.043,20	13.975.659,09	140.384,11
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	185.780,01	106.581,51	79.198,50
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-9.582,62	0,00	-9.582,62
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	186.174,90	757.836,04	-571.661,14
IMPOSTE	198.012,62	186.064,72	11.947,90
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	180.432,31	560.583,30	-380.150,99

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 180.432,31 rispetto all'esercizio 2022 di € 560.583,30, la riduzione va imputata sostanzialmente al peggioramento della gestione straordinaria.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

- Componenti positivi della gestione: + 274.226,28€
- Componenti negativi della gestione: + 140.384,11 €
- Saldo Proventi ed oneri straordinari: -571.661,14 €

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

Nel corso dell'esercizio 2023 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

