

# COMUNE DI CAMPOGALLIANO

Provincia di Modena

## 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.SSA FRANCESCA ZENNONI

**Sommario**

|  |    |
|--|----|
| 1. INTRODUZIONE  | 5  |
| 1.1 Verifiche preliminari  | 6  |
| 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            | 9  |
| 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione                | 9  |
| 2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023                             | 11 |
| 2.5 Analisi della gestione dei residui   | 12 |
| 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro  | 15 |
| 3. GESTIONE FINANZIARIA  | 15 |
| 3.1 Fondo di cassa   | 15 |
| 3.2 Tempestività pagamenti   | 15 |
| 3.3 Analisi degli accantonamenti   | 16 |
| 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate  | 16 |
| 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità  | 17 |
| 3.4 Fondi spese e rischi futuri  | 17 |
| 3.4.1 Fondo contenzioso  | 17 |
| 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato  | 17 |
| 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali  | 17 |
| 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti   | 17 |
| 3.5 Analisi delle entrate e delle spese  | 18 |
| 3.5.1 Entrate  | 18 |
| 3.5.2 Spese  | 20 |
| 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO   | 22 |
| 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento  | 22 |
| 4.2 Strumenti di finanza derivata  | 24 |
| 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA   | 25 |
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI  | 25 |
| 6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate | 25 |
| 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie  | 25 |
| 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche   | 25 |

|  |           |
|--|-----------|
| 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati            | 27        |
| 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE                                 | 27        |
| 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO                                | 31        |
| <b>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> | <b>31</b> |

## Comune di Campogalliano

### Organo di revisione

Verbale n. 90 del 18.03.2024

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare n. 1296 del 14.03.2024 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;

#### **presenta**

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 Campogalliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 18 marzo 2024

**Il Revisore**

**Dott.ssa Francesca Zennoni**

*firmato digitalmente*

## 1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Francesca Zennoni, Revisore dei Conti nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 14 del 26/03/2023;

◆ ricevuta in data 14.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 13.03.2024, 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 2024-2026;
- ◆ 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. 11 del 18/3/2019;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026;
- ◆ 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. 11 del 18/3/2019;

### 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 responsabili;

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 |
|--|-----------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>   | 26        |
| di cui variazioni di Consiglio   | 4         |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel        | 0         |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021             | 0         |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                               | 15        |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel                      | 6         |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel               | 1         |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | 0         |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità             | 0         |

◆ 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;

#### 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. 8.524 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 terremotato (sisma del 2012);
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni delle Terre d'Argine;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni "Consorzio Attività Produttive – Aree e Servizi;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

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

---

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023**

- 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);

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione nei termini di legge. 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;

- 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 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

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

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

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;

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

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

## 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 4.972.873,46, come risulta dai seguenti elementi:

|   | <b>2023</b>    |
|---|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 4.972.873,46 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 1.528.793,66 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 2.431.978,32 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 135.654,25   |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 876.447,23   |

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Nei residui attivi sono compresi euro 163.945,54 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

|   | <b>2021</b>  | <b>2022</b>  | <b>2023</b>  |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 5.567.511,85 | 5.332.769,58 | 4.972.873,46 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | 1.653.960,68 | 1.768.816,29 | 1.528.793,66 |
| Parte vincolata (C)                                   | 2.879.663,12 | 3.008.675,47 | 2.431.978,32 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 58.585,39    | 70.733,08    | 135.654,25   |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 975.302,66   | 484.544,74   | 876.447,23   |

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 mancata 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 |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------------|---------------|---------------------|---------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------|
|   |                     |                   | FCDE                | Fondo passività potenziali | Altri Fondi   | Ex lege             | Trasfer.            | mutuo       | ente              |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                     | 0,00                | 0,00              |                     |                            |               |                     |                     |             |                   |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                      | 345.338,50          | 345.338,50        |                     |                            |               |                     |                     |             |                   |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                                     | 0,00                | 0,00              |                     |                            |               |                     |                     |             |                   |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                          | 0,00                | 0,00              |                     |                            |               |                     |                     |             |                   |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                      | 0,00                | 0,00              |                     |                            |               |                     |                     |             |                   |                                   |
| Altra modalità di utilizzo  | 0,00                | 0,00              |                     |                            |               |                     |                     |             |                   |                                   |
| Utilizzo parte accantonata  | 35.690,47           |                   | 0,00                | 35.690,47                  | 0,00          |                     |                     |             |                   |                                   |
| Utilizzo parte vincolata  | 380.503,74          |                   |                     |                            |               | 241.638,17          | 15.164,15           | 0,00        | 123.701,42        |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | 70.733,08           |                   |                     |                            |               |                     |                     |             |                   | 70.733,08                         |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | 4.500.503,79        | 139.206,24        | 1.526.752,69        | 205.704,84                 | 668,29        | 868.567,69          | 1.244.761,45        | 0,00        | 514.842,59        | 0,00                              |
| <b>Valore monetario della parte</b>                                     | <b>5.332.769,58</b> | <b>484.544,74</b> | <b>1.526.752,69</b> | <b>241.395,31</b>          | <b>668,29</b> | <b>1.110.205,86</b> | <b>1.259.925,60</b> | <b>0,00</b> | <b>638.544,01</b> | <b>70.733,08</b>                  |

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            |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | -€ 2.606.827,60 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 4.777.938,72  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 2.115.344,37  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 2.662.594,35  |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                 |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 10.911,92     |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 569.877,54    |

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

|   |                       |
|---|-----------------------|
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 143.302,75          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | -€ 415.662,87         |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | -€ 2.606.827,60       |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | € 2.662.594,35        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | -€ 415.662,87         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € 832.265,79          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € 4.500.503,79        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b> | <b>€ 4.972.873,46</b> |

\*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:

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                  |     | <b>653.062,06</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N       | (-) | 57.540,00         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                    | (-) | 406.961,84        |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>188.560,22</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | -261.872,16       |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>450.432,38</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                      |     | <b>234.970,48</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 100.457,33        |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                      |     | <b>134.513,15</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)     | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>134.513,15</b> |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE   |     | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>  |     | <b>888.032,54</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                           |     | 57.540,00         |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     | 507.419,17        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>323.073,37</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                            |     | -261.872,16       |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>584.945,53</b> |

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): € 888.032,54;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 323.073,37;

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023**

- W3 (equilibrio complessivo): € 584.945,53;

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

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

| Composizione FPV            | 01/01/2023     | 31/12/2023     |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| FPV di parte corrente       | € 247.306,14   | € 244.875,10   |
| FPV di parte capitale       | € 4.530.632,58 | € 1.870.469,27 |
| FPV per partite finanziarie | € -            | € -            |

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

|  | 2021         | 2022         | 2023         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | € 306.909,66 | € 247.306,14 | € 244.875,10 |
| - 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 *             | € 107.355,47 | € 113.879,75 | € 118.283,88 |
| - 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** | € 195.394,19 | € 53.441,40  | € 111.248,59 |
| - 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            | € 4.160,00   | € 79.984,99  | € 15.342,63  |
| - 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

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023**

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  | 118.283,88        |
| Trasferimenti correnti  | -                 |
| Incarichi a legali  | 15.342,63         |
| Altri incarichi   | 51.248,78         |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente             | -                 |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | 59.999,81         |
| Altro(**)   | -                 |
| <b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>                                     | <b>244.875,10</b> |

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

|  | 2021           | 2022           | 2023           |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € 2.610.131,41 | € 3.255.292,39 | € 1.870.469,27 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 248.732,81   | € 995.713,29   | € 87.275,89    |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 2.361.398,60 | € 2.259.579,10 | € 1.699.380,80 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -            | € -            | € -            |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero   | € -            | € -            | € 83.812,58    |

## 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. 21 del 4/3/2024 munito del parere dell'Organo di

revisione (riferimento verbale n. 89 del 29/2/2024).

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 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni  |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi  | 5.953.007,32 | 1.982.709,56 | 3.411.332,14            | -558.965,62 |
| Residui passivi | 3.646.596,25 | 2.466.496,25 | 1.036.797,25            | -143.302,75 |

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          | € 43.787,39                      | € 68.304,20                                   |
| Gestione corrente vincolata              | € 136.383,01                     | € 71.877,77                                   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 389.707,14                     | € 3.087,20                                    |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € -   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € 33,58                                       |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>€ 569.877,54</b>              | <b>€ 143.302,75</b>                           |

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

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

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

|                   | Esercizi precedenti | 2019                | 2020              | 2021              | 2022                | 2023                | Totali              |
|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Titolo I</b>   | 238.573,93          | 234.940,37          | 137.777,68        | 196.960,53        | 585.912,50          | 477.078,95          | <b>1.871.243,96</b> |
| <b>Titolo II</b>  | 2.443,44            |                     |                   | 6.911,06          | 67.134,65           | 80.791,62           | <b>157.280,77</b>   |
| <b>Titolo III</b> |                     | 6.651,61            | 21.531,77         | 24.341,74         | 33.969,95           | 378.973,26          | <b>465.468,33</b>   |
| <b>Titolo IV</b>  |                     | 1.309.586,74        | 35.000,00         | 70.000,00         | 439.596,17          | 200.129,69          | <b>2.054.312,60</b> |
| <b>Titolo V</b>   |                     |                     |                   |                   |                     |                     | <b>0,00</b>         |
| <b>Titolo VI</b>  |                     |                     |                   |                   |                     |                     | <b>0,00</b>         |
| <b>Titolo VII</b> |                     |                     |                   |                   |                     |                     | <b>0,00</b>         |
| <b>Titolo IX</b>  |                     |                     |                   |                   |                     | 1.014,63            | <b>1.014,63</b>     |
| <b>Totali</b>     | <b>241.017,37</b>   | <b>1.551.178,72</b> | <b>194.309,45</b> | <b>298.213,33</b> | <b>1.126.613,27</b> | <b>1.137.988,15</b> | <b>4.549.320,29</b> |

|                   | Esercizi precedenti | 2019              | 2020              | 2021             | 2022              | 2023                | Totale              |
|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Titolo I</b>   | 25.416,45           |                   |                   | 19.898,85        | 109.627,06        | 1.218.450,64        | <b>1.373.393,00</b> |
| <b>Titolo II</b>  | 10.088,34           | 59.592,16         | 318.854,04        | 50.748,10        | 240.569,68        | 276.389,06          | <b>956.241,38</b>   |
| <b>Titolo III</b> |                     |                   |                   |                  |                   |                     | <b>0,00</b>         |
| <b>Titolo IV</b>  |                     |                   |                   |                  |                   |                     | <b>0,00</b>         |
| <b>Titolo V</b>   |                     |                   |                   |                  |                   |                     | <b>0,00</b>         |
| <b>Titolo VII</b> | 93.115,49           | 76.441,58         | 18.345,21         | 9.440,96         | 4.659,33          | 65.037,06           | <b>267.039,63</b>   |
| <b>Totali</b>     | <b>128.620,28</b>   | <b>136.033,74</b> | <b>337.199,25</b> | <b>80.087,91</b> | <b>354.856,07</b> | <b>1.559.876,76</b> | <b>2.596.674,01</b> |

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

| Residui attivi                            |                             | Esercizi precedenti | 2019       | 2020       | 2021       | 2022       | 2023         | Totale residui conservati al 31.12.2023 (1) | FCDE al 31.12.2023 |
|---|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|---|--------------------|
| <b>IMU/TASI</b>                           | Residui iniziali            | 226.944,85          | 245.551,69 | 34.150,19  | 117.100,01 | 311.998,37 | 3.171.539,13 | 893.589,05                                  | 724.372,69         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 75.048,08           | 72.542,51  | 1.990,84   | 26.037,73  | 84.354,04  | 2.916.508,31 |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 33,07               | 29,54      | 5,83       | 22,24      | 27,04      | 91,96        |   |                    |
| <b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>               | Residui iniziali            | 277.329,22          | 75.176,08  | 104.994,66 | 178.522,23 | 622.568,19 | 104.673,60   | 758.616,21                                  | 437.925,72         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 21.036,43           | 13.244,89  | 2.791,33   | 72.623,98  | 310.351,72 | 51.140,52    |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 7,59                | 17,62      | 2,66       | 40,68      | 49,85      | 48,86        |   |                    |
| <b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b> | Residui iniziali            | 0,00                | 2.440,00   | 20.439,43  | 22.692,00  | 42.739,20  | 73.630,84    | 118.335,95                                  | 92.299,08          |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 11.908,77  | 32.584,59    |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 27,86      | 44,25        |   |                    |

## 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)        | € | 5.135.571,55 |
| - di cui conto "istituto tesoriere"                                | € | 24.057,27    |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € | 5.111.514,28 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)        | € | 5.135.571,55 |

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

|                                  | 2021         | 2022         | 2023         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 6.813.432,83 | 7.804.297,23 | 5.135.571,55 |
| di cui cassa vincolata           | 281.140,99   | 2.366.679,49 | *            |

\*L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31.12.2023 è pari a 2.185.940,22 euro mentre sul conto di tesoreria risultano 2.011.360,50 euro con uno scostamento di 174.579,72 euro, principalmente per effetto della rilevazione dei permessi di costruire come da recente orientamento della Corte dei Conti.

### 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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -11 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 999,27;

### 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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.264.880,53;

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 179.167,20 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 639.172,85, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

#### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

### 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 68.127,51, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 58.156,45 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 68.127,51 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

#### 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) | € 9.520,00         |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 4.540,00         |
| - utilizzi   | € -                |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 14.060,00</b> |

#### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non è soggetto all'obbligo di accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto non ha un valore oltre soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti e presenta un debito commerciale 2023 non superiore al 5% dell'ammontare delle fatture ricevute nell'esercizio,

#### 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 € 130.215,59 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>   |
|--|------------------|
| <i>F.do rischi passività potenziali rimborso tributi</i>       | <i>16.721,15</i> |
| <i>F.do rischi passività potenziali conguagli assicurativi</i> | <i>6.044,13</i>  |
| <i>F.do rischi passività potenziali cabina enel via Gialdi</i> | <i>1.760,38</i>  |
| <i>F.do rischi passività potenziali spese condominiali</i>     | <i>6.171,08</i>  |

|  |           |
|--|-----------|
| F.do per spese di personale                  | 20.145,00 |
| F.do per incentivo acquisto beni strumentali | 668,29    |

### 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)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 5.828.255,00         | 5.754.273,11          | 5.712.719,57        | 98,02                            | 99,28                              |
| <b>Titolo 2</b> | 631.913,00           | 574.488,71            | 362.022,51          | 57,29                            | 63,02                              |
| <b>Titolo 3</b> | 2.502.252,00         | 2.417.250,48          | 2.189.516,51        | 87,50                            | 90,58                              |
| <b>Titolo 4</b> | 2.685.980,00         | 2.827.808,66          | 682.678,51          | 25,42                            | 24,14                              |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b>   | <b>11.648.400,00</b> | <b>11.573.820,96</b>  | <b>8.946.937,10</b> | <b>76,81</b>                     | <b>77,30</b>                       |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| Modalità di riscossione            | Volontaria           | Coattiva    |
|------------------------------------|----------------------|-------------|
| IMU/TASI                           | autoliquidazione     | ingiunzione |
| TARSU/TIA/TARI/TARES               |                      | ingiunzione |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | fattura / bollettino | ingiunzione |

#### IMU

Le entrate per IMU ordinaria accertate nell'anno 2023 sono pari a Euro 2.596.085,08, **umentate** di Euro 13.742,12 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.

#### TARSU-TIA-TARI

Dal 2023 l'ente è passato a Tariffa corrispettiva puntuale rifiuti in capo al gestore del servizio rifiuti.

#### Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

| Proventi abilitativi edili e relative sanzioni | 2021       | 2022       | 2023       |
|--|------------|------------|------------|
| Accertamento                                   | 982.991,78 | 283.663,97 | 235.333,85 |
| Riscossione                                    | 982.991,79 | 283.663,97 | 235.333,85 |

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

| Anno | importo    | spesa corrente | % x spesa corr. |
|------|------------|----------------|-----------------|
| 2021 | 982.991,78 | 180.000,00     | 5,46            |
| 2022 | 283.663,97 | 0,00           | -               |
| 2023 | 235.333,85 | 0,00           | -               |

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

Le entrate accertate nell'anno 2023, pari a Euro 478.543,02, sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari a Euro 471.062,79.

### **Attività di verifica e controllo**

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

|                                     | Accertamenti      | Riscossioni       | FCDE                         | FCDE              |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|
|                                     |                   |                   | Accantonamento               | Rendiconto 2023   |
|                                     |                   |                   | Competenza<br>Esercizio 2023 |                   |
| Recupero evasione IMU               | 575.454,05        | 321.245,02        | 222.397,00                   | 206.011,00        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES * | 104.673,60        | 51.140,52         | 50.000,00                    | 30.910,00         |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP       | 0,00              | 0,00              | 0,00                         | 0,00              |
| Recupero evasione altri tributi     | 0,00              | 0,00              | 0,00                         | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                       | <b>680.127,65</b> | <b>372.385,54</b> | <b>272.397,00</b>            | <b>236.921,00</b> |

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.

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

|   | Importo        | %      |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2023              | € 2.194.317,86 |        |
| Residui riscossi nel 2023               | € 679.629,92   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 169.989,63   |        |
| Residui al 31/12/2023                   | € 1.344.698,31 | 61,28% |
| Residui della competenza                | € 307.570,37   |        |
| Residui totali                          | € 1.652.268,68 |        |
| FCDE al 31/12/2023                      | € 1.162.298,41 | 70,35% |

### 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)                          |
| <b>Titolo 1</b> | 9.142.218,00         | 9.566.309,56          | 8.431.495,47         | 92,23                            | 88,14                              |
| <b>Titolo 2</b> | 4.245.492,60         | 7.888.513,91          | 5.162.413,28         | 121,60                           | 65,44                              |
| <b>Titolo 3</b> | -                    | -                     | -                    | 0,00                             | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b>   | <b>13.387.710,60</b> | <b>17.454.823,47</b>  | <b>13.593.908,75</b> | <b>101,54</b>                    | <b>77,88</b>                       |

#### 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              | 1.537.787,70        | 1.544.574,28        | 6.786,58             |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | 126.455,50          | 129.623,28          | 3.167,78             |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | 4.053.382,42        | 2.348.168,15        | -1.705.214,27        |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | 3.912.430,02        | 3.889.370,22        | -23.059,80           |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| 106                             | fondi perequativi                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| 107                             | interessi passivi                         | 4.898,17            | 12.441,49           | 7.543,32             |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | 16.523,18           | 26.850,79           | 10.327,61            |
| 110                             | altre spese correnti                      | 195.986,42          | 235.592,16          | 39.605,74            |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>9.847.463,41</b> | <b>8.186.620,37</b> | <b>-1.660.843,04</b> |

In merito si osserva che le spese correnti diminuiscono del 16,87% rispetto all'esercizio precedente per effetto del passaggio da TARI e TCP in capo al gestore (non si sostengono più direttamente le spese di raccolta rifiuti).

#### 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 2.661.270,98;

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023**

- 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 77.538,48 (determinazione dirigenziale dell'Unione delle Terre d'Argine, Settore 2° Servizi al personale n. 900 del 28/09/2022);
- 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 di euro 186.341,00 al netto delle componenti escluse (determinazione dirigenziale dell'Unione delle Terre d'Argine, Settore 2° Servizi al personale n. 900 del 28/09/2022);

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** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno (l'asseverazione è stata resa unitariamente ai fabbisogni di personale e in maniera distinta dal bilancio);

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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.

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  | € 1.730.975,91                      | € 1.544.574,28        |
| Spese macroaggregato 103  | € 22.811,06                         | € 5.259,75            |
| Irap macroaggregato 102   | € 111.892,54                        | € 97.394,01           |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                     |                       |
| Ribaltamento quota spesa personale Unione Terre d'Argine                  | € 1.057.064,99                      | € 1.162.211,29        |
| Quota Segreteria convenzionata  | € 73.874,44                         | € 79.808,00           |
| Partecipate   | € 194,93                            | € -                   |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 2.996.813,87</b>               | <b>€ 2.889.247,33</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  | € 335.542,89                        | € 387.283,49          |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                                     |                       |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>€ 2.661.270,98</b>               | <b>€ 2.501.963,84</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                     |                                     |                       |

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in data 5 dicembre 2023 con verbale n. 81.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 20 dicembre 2023, con verbale n. 84, il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

### **Spese in c/capitale**

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale |  | Rendiconto 2022     | Rendiconto 2023     | variazione          |
|-----------------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.970.021,06        | 3.239.200,51        | 1.269.179,45        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | 67.027,19           | 52.743,50           | -14.283,69          |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | 4.040,77            | 0,00                | -4.040,77           |
| <b>TOTALE</b>                     |  | <b>2.041.089,02</b> | <b>3.291.944,01</b> | <b>1.250.854,99</b> |

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.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha avuto la necessità nel corso del 2023 di provvedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

## **4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

### **4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

| Soggetto/OOPP   | Fideiussioni | Patronage forte | Mutui | Altre operazioni |
|---|--------------|-----------------|-------|------------------|
| a) dei propri organismi partecipati                         | No           | No              | No    | No               |
| b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati | Sì           | No              | No    | No               |

Le fideiussioni o lettere di patronage "forte" 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 |
|---|--|---|--------------|---|---|
| Associazione sportiva dilettantistica canottieri Mutina | costruzione della sede sociale con uffici e struttura di rimessaggio annesse – deliberazione del Consiglio Comunale 25 novembre 2009, n. 73. | 30.886,06   | fideiussioni | 0,00                                      | 0,00                                      |

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   |
|--------|--------|--------|
| 0,06 % | 0,06 % | 0,14 % |

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)  | 7.084.206,39    |   |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | 597.014,94      |   |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | 2.340.100,92    |   |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>  | 10.021.322,25   |   |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | 1.002.132,23    |   |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>  |                 |   |
| <b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)</b> | 14.149,97       |   |

|  |            |         |
|--|------------|---------|
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui  | 0,00       |         |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                             | 0,00       |         |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | 987.982,26 |         |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b> | 14.149,97  |         |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>                |            | 0,1412% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                      |   |                     |
|---|---|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022       | + | € 405.740,29        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023               | - | € 75.200,32         |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | € -                 |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | <b>€ 330.539,97</b> |

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

| Anno                                  | 2021                | 2022                | 2023                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 544.519,39        | € 431.386,20        | € 405.740,29        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                 | € 270.000,00        |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 113.133,19       | -€ 116.055,91       | -€ 75.200,32        |
| Estinzioni anticipate (-)             | € -                 | -€ 179.590,00       |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € -                 | € -                 | € -                 |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 431.386,20</b> | <b>€ 405.740,29</b> | <b>€ 330.539,97</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 8.578               | 8.524               | 8.559               |
| Debito medio per abitante             | 50,29               | 47,60               | 38,62               |

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

| Anno                    | 2021              | 2022              | 2023             |
|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Oneri finanziari        | 5.072,45          | 4.898,17          | 12.441,49        |
| Quota capitale          | 113.133,19        | 295.645,91        | 75.200,32        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>118.205,64</b> | <b>300.544,08</b> | <b>87.641,81</b> |

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione 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), risulta essere in surplus.

Essendo in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022 e che **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

### 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 nuove società o all'acquisizione di 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 21 dicembre 2023 con deliberazione del Consiglio comunale n. 64 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione (verbale dell'organo di revisione n. 83 del 14.12.2023), come segue:

| Partecipazioni detenute al 31.12.2022                                  | partecipazione Diretta (D) o Indiretta (I) | razionalizzazione periodica art. 20            |                             | Sintesi esito piano di razionalizzazione |
|--|--|--|-----------------------------|--|
|  |  | Mantenimento senza azioni di razionalizzazione | azioni di razionalizzazione |  |
| AIMAG SPA.   | D  | X  |                             |  |
| HERA SPA   | D  | X  |                             |  |
| AGENZIA PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DI MODENA SPA | D  | X  |                             |  |

|   |   |   |                                 |   |
|---|---|---|---------------------------------|---|
| SOCIETA'<br>EMILIANA<br>TRASPORTI<br>AUTOFILOVIARI<br>SPA | D | X |                                 |   |
| LEPIDA S.C.P.A  | D | X |                                 |   |
| AeB ENERGIE<br>SRL  | I | X |                                 |   |
| AGRI-SOLAR<br>ENGINEERING<br>SRL                          | I | X |                                 |   |
| AS RETIGAS SRL  | I | X |                                 |   |
| CA.RE. SRL  | I | X |                                 |   |
| ENTAR SRL   | I | X |                                 |   |
| HERA SPA  | I | X |                                 |   |
| SHERDEN GAS<br>BACINO 24 SRL                              | I |   | Alienazione a titolo<br>oneroso | Intervento di<br>razionalizzazione<br>mediante alienazione a<br>titolo oneroso da<br>concludersi una volta<br>superati i vincoli di<br>permanenza<br>contrattuale |

|                       |   |   |  |  |
|-----------------------|---|---|--|--|
| SINERGAS SPA          | I | X |  |  |
| SINERGAS IMPIANTI SRL | I | X |  |  |
| COIMEPA SERVIZI SRL   | I | X |  |  |
| UNI.CO.G.E. SRL       | I | X |  |  |

#### 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/VERSIONI/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONI/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.

| <b>Inventario di settore</b>          | <b>Ultima data di aggiornamento</b> |
|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali          | 31/12/2023                          |
| Immobilizzazioni materiali di cui:    | 31/12/2023                          |
| - <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:

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>   | <b>2023</b>          | <b>2022</b>          | <b>differenza</b>    |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI   | 44.187.424,68        | 43.127.243,21        | 1.060.181,47         |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE  | 8.512.968,94         | 12.324.523,56        | -3.811.554,62        |
| D) RATEI E RISCONTI   | 10.342,06            | 15.080,55            | -4.738,49            |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>52.710.735,68</b> | <b>55.466.847,32</b> | <b>-2.756.111,64</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO   | 37.735.211,00        | 39.133.835,13        | -1.398.624,13        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  | 263.913,13           | 242.063,60           | 21.849,53            |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| D) DEBITI   | 2.927.213,98         | 4.052.336,54         | -1.125.122,56        |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI  | 11.784.397,57        | 12.038.612,05        | -254.214,48          |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>   | <b>52.710.735,68</b> | <b>55.466.847,32</b> | <b>-2.756.111,64</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>  | <b>5.725.064,16</b>  | <b>8.196.243,82</b>  | <b>-2.471.179,66</b> |

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

|  |          |                       |
|--|----------|-----------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale   | +        | € 3.203.817,11        |
| Fondo svalutazione crediti   | +        | € 1.904.053,38        |
| Saldo Credito IVA al 31/12   | -        |                       |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali  | +        | € 80.622,65           |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | -        | € 639.172,85          |
| Altri crediti non correlati a residui  | -        |                       |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale                 | +        |                       |
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>  | <b>=</b> |                       |
|  |          | <b>€ 4.549.320,29</b> |

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

|                                      |          |                       |
|--------------------------------------|----------|-----------------------|
| Debiti                               | +        | € 2.927.213,98        |
| Debiti da finanziamento              | -        | € 330.539,97          |
| Saldo IVA (se a debito)              | -        |                       |
| Residui Titolo IV + interessi mutui  | +        |                       |
| Residui titolo V anticipazioni       | +        |                       |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* | -        |                       |
| altri residui non connessi a debiti  | +        |                       |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>               | <b>=</b> |                       |
|                                      |          | <b>€ 2.596.674,01</b> |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| <b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b> |   |           |                     |
|------------------------------------|---|-----------|---------------------|
| AI                                 | <b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>                            | €         | 0,00                |
|                                    | <i>Riserve</i>  |           |                     |
| Allb                               | <b>da capitale</b>  | €         | 0,00                |
| Allc                               | <b>da permessi di costruire</b>                                     | -€        | 327.629,41          |
| Alld                               | <b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b> | €         | 562.963,26          |
| Alle                               | <b>altre riserve indisponibili</b>                                  | -€        | 14.243,16           |
| Allf                               | <b>altre riserve disponibili</b>                                    | €         | 0,00                |
| Alll                               | <b>Risultato economico dell'esercizio</b>                           | -€        | 187.066,65          |
| AIV                                | <b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>                   | -€        | 1.432.648,17        |
| AV                                 | <b>Riserve negative per beni indisponibili</b>                      | €         | 0,00                |
|                                    | <b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>                           | <b>-€</b> | <b>1.398.624,13</b> |

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

|   |                     |
|---|---------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione  | € 263.913,13        |
| FAL<br>(la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)                              | € -                 |
| Fondo perdite partecipate<br>(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>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>   | <b>€ 263.913,13</b> |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

| <b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>                | <b>2023</b>          | <b>2022</b>          | <b>differenza</b>  |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 8.353.379,46         | 9.841.849,57         | -1.488.470,11      |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 10.131.278,35        | 11.798.913,42        | -1.667.635,07      |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | 277.407,14           | 420.331,87           | -142.924,73        |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | -12.027,48           | 209.538,66           | -221.566,14        |
| IMPOSTE                                       | 107.195,59           | 105.454,85           | 1.740,74           |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>-1.619.714,82</b> | <b>-1.432.648,17</b> | <b>-187.066,65</b> |

Il Conto Economico chiude con un risultato d'esercizio negativo pari ad Euro 1.619.714,82. Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

- una diminuzione delle entrate che, rispetto al 2022, si riducono di € 1.488.470,11, passando da € 9.841.849,57 a € 8.353.379,46, principalmente a causa di una riduzione delle entrate tributarie (€

4.023.820,91 rispetto a € 5.481.336,28 del 2022 per il passaggio della TARSU a Tariffa corrispettiva puntuale rifiuti in capo al gestore del servizio rifiuti) e dalla riduzione dei ricavi delle vendite e prestazioni che passano da € 1.684.681,41 del 2022 a € 1.616.004,41 del 2023 e a quella dei ricavi delle vendite di beni che subiscono un decremento di € 67.839,04;

- un decremento delle spese che, rispetto al 2022, pari ad € 1.667.635,07, passando da € 11.798.913,42 a 10.131.278,35. La riduzione è concentrata in particolare nella voce Prestazioni di servizi che passa da € 3.137.307,26 del 2022 a € 1.447.798,52, principalmente per effetto del passaggio a tariffa puntuale della TARSU.

La gestione caratteristica chiude comunque con un risultato negativo di € 1.777.898,89 che viene in parte compensato dalla gestione finanziaria per € 277.407,14, mentre la gestione straordinaria chiude con un risultato negativo di € 12.027.

In particolare, la voce Sopravvenienze attive e insussistenze dell'attivo risulta così dettagliata:

| Descrizione  | Importo           |
|--|-------------------|
| Rettifiche positive del patrimonio (rivalutazioni)                         | 0,00              |
| Variazioni negative degli impegni  | 143.302,75        |
| Diminuzione Fondo rischi ed oneri  | 35.690,47         |
| Diminuzione FCDE   | 289.517,53        |
| Incassi a residuo di accertamenti di importi superiori al residuo iniziale | 10.911,92         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>479.422,67</b> |

La voce sopravvenienze passive insussistenze dell'attivo risulta così dettagliata:

| Descrizione                            | Importo           |
|--|-------------------|
| Variazioni negative degli accertamenti | 569.877,54        |
| Rimborsi di imposte e tasse correnti   | 8.538,13          |
| Decrementi valori patrimoniali         | 44.055,13         |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>622.470,80</b> |

Si arriva, pertanto, a un risultato negativo anteimposte di € 1.512.519,23 che passa a -€ 1.619.714,82 andando a considerare imposte per € 107.195,59.

Il suddetto risultato riflette la situazione derivante dalla gestione finanziaria, il cui pareggio è stato raggiunto applicando al bilancio 2023 € 832.265,79 di avanzo di amministrazione. Entrata che non deriva dalla gestione di competenza e pertanto non viene rilevato dalla contabilità economico – patrimoniale.

**Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)**

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 **non è del tutto** allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS. In particolare, ci sono alcuni problemi di funzionamento della

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023**

piattaforma, di abilitazione per alcuni progetti e di definanziamento di altri in attesa di conoscere le coperture alternative e le modalità di rendicontazione.

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

## 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

Si ricorda all'Ente di completare la predisposizione delle rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido (da allegare al rendiconto 2023);
- 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).

## 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.

**IL REVISORE UNICO**

DOTT.SSA FRANCESCA ZENNONI

*firmato digitalmente*