



**Comune di Castelnuovo Ne' Monti**  
P.zza Gramsci,1.  
Castelnuovo Ne' Monti  
0522610111  
municipio@comune.castelnuovonemonti.re.it  
www.comune.castelnuovo-nemonti.re.it

## DATI DEL PROTOCOLLO GENERALE



C\_C219 - - 1 - 2024-04-03 - 0005675

### **CASTELNUOVO NE' MONTI**

Codice Amministrazione: **C\_C219**

Numero di Protocollo: **0005675**

Data del Protocollo: **mercoledì 3 aprile 2024**

Classificazione: **2 - 11 - 0**

Fascicolo:

Oggetto: **RELAZIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO**

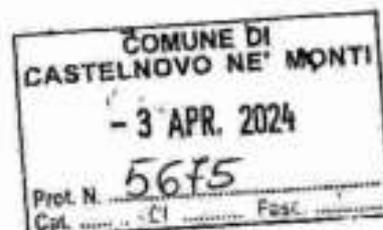
#### **MITTENTE:**

REVISORE DEI CONTI SENIZZA ARNALDO

Note:

# COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI

Provincia di REGGIO EMILIA



## 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. ARNALDO SENIZZA

## **Comune di CASTELNOVO NE' MONTI (R.E.)**

### **Organo di revisione**

**Verbale del 02/04/2024**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### **approva o 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 Castelnovo Ne' Monti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione  
DOTT. SENIZZA ARNALDO

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto DOTT. Arnaldo Senizza revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 35 del 30/06/2021;

♦ ricevuta in data 29/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 19/03/2024, 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;

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

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 85 del 19/12/2017;

### TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL.

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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>	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

• le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (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 ai 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10325 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 partecipa all'Unione dei Comuni denominata "Unione Montana dei Comuni

dell'Appennino Reggiano;

- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni denominato "A.C.T. – Azienda Consorziale Trasporti”;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente **non 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, in quanto non ricorre la fattispecie;

- 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, nell'esercizio 2023 non ha applicato avanzo vincolato presunto;

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

- realizzazione della nuova scuola dell'infanzia, mensa scolastica e ampliamento scuola primaria in via F.lli Cervi;

- Interventi di riqualificazione energetica di palazzo ducale;

- costruzione e gestione di una casa residenza per anziani non autosufficienti accreditata;

- interventi di recupero, riqualificazione e successiva gestione dell'ex vivaio di felina;

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

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
Delibera di Giunta Comunale n. 83 del 11/10/2022	REALIZZAZIONE DELLA NUOVA SCUOLA DELL'INFANZIA, MENSA SCOLASTICA E AMPLIAMENTO SCUOLA PRIMARIA IN VIA F.LLI CERVI	concessione	SI	on balance
Delibera di Giunta Comunale n. 27 del 23/03/2021	AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE MEDIANTE FINANZA DI PROGETTO DEGLI INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DI PALAZZO DUCALE A CASTELNOVO NE' MONTI	concessione	SI	on balance
Delibera di Giunta Comunale n. 46 del 24/05/2012	AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE DELLA PROGETTAZIONE, COSTRUZIONE E GESTIONE DI UNA CASA RESIDENZA PER ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI ACCREDITATA SITA NEL COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI	concessione	SI	off balance
Delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 12/04/2022	INTERVENTI DI RECUPERO, RIQUALIFICAZIONE E SUCCESSIVA GESTIONE DELL'EX VIVAI DI FELINA A CASTELNOVO NE' MONTI MEDIANTE FINANZA DI PROGETTO	concessione	SI	on balance

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, 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;

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

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **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:

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

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

## 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 3.123.336,17, come risulta dai seguenti elementi:

ACCANTONAMENTI E VINCOLI	IMPORTI	
<b>QUOTA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO</b>		<b>2.340.185,65</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2023	2.174.591,94	
Fondo contenzioso	45.000,00	
Fondo perdite società partecipate	20.000,00	
Altri accantonamenti	100.593,71	
<b>QUOTA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO</b>		<b>763.444,69</b>
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	656.383,30	
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	107.061,39	
Quota avanzo di amministrazione destinato ad investimenti		6.290,54
Quota avanzo di amministrazione libero		13.415,29
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023</b>		<b>3.123.336,17</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.170.415,36	€ 2.541.247,74	€ 3.123.336,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.163.945,77	€ 2.271.720,49	€ 2.340.185,65
Parte vincolata (C)	€ 370.969,21	€ 159.926,36	€ 763.444,69
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 272.029,50	€ 87.575,07	€ 6.290,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 363.470,88	€ 22.025,82	€ 13.415,29

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.

## 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	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 22.025,82	€ 22.025,82								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 40.598,80		€ -	€ -	€ 40.598,80					
Utilizzo parte vincolata	€ 52.426,97					€ 52.426,97	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 87.575,07									€ 87.575,07
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.338.621,08	€ -	€ 2.139.785,98	€ -	€ 91.335,71	€ 438,00	€ -	€ -	€ 107.061,39	€ -
Valore monetario della parte	€ 2.541.247,74	€ 22.025,82	€ 2.139.785,98	€ -	€ 131.934,51	€ 52.864,97	€ -	€ -	€ 107.061,39	€ 87.575,07

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>	€ 1.498.786,43
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 14.346.481,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 15.278.719,37
<b>SALDO FPV</b>	-€ 932.237,54
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 102.018,56
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 183.737,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 97.258,67
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 15.539,54
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.498.786,43
<b>SALDO FPV</b>	-€ 932.237,54
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 15.539,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 202.626,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.338.621,08
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 3.123.336,17

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>346.952,13</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	54.063,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	237.254,81
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>55.633,36</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	55.000,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>633,36</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>422.223,42</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	417.200,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>5.023,42</b>

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>5.023,42</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>769.175,55</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		54.063,96
Risorse vincolate nel bilancio		654.454,81
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>60.656,78</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		55.000,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>5.656,78</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 al 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): € 769.175,55
- W2 (equilibrio di bilancio): € 60.656,78
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.656,78

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 138.753,00	€ 196.196,10
FPV di parte capitale	€ -	€ 15.082.523,27
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.	€ 158.194,77	€ 171.379,34	€ 196.196,10
- 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 *	€ 158.194,77	€ 171.379,34	€ 196.196,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	196.196,10
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
*Riscertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2*	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>196.196,10</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	€ 3.737.156,86	€ 14.175.102,49	€ 15.082.523,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.171.090,05	€ 11.647.754,17	€ 8.171.089,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 566.066,81	€ 2.527.348,32	€ 6.911.433,55
- di cui FPV da riscertamento 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/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riscertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riscertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come

previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 15 del 27/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 22/02/2024).

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 di G.C. n. 15 del 27/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi / Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 22.244.330,09	€ 3.530.154,34	€ 18.632.456,62	-€ 81.719,13
Residui passivi	€ 5.517.021,17	€ 4.178.918,24	€ 1.240.844,26	-€ 97.258,67

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	€ 36.726,88	€ 50.999,30
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 44.727,85	€ 45.994,97
Gestione servizi c/terzi	€ 264,40	€ 264,40
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 81.719,13	€ 97.258,67

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



IMUTASI	Residui iniziali	-	-	-	-	-	3.082.904,09	113.239,00	0,00
	Riscosso crediti al 31.12	-	-	-	-	-	2.949.675,09		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,30		
TARSU/TI/TARI/TARES	Residui iniziali	490.857,12	170.240,62	149.999,34	165.624,83	568.011,54	2.682.497,58	1.539.172,98	1.118.955,12
	Riscosso crediti al 31.12	118.228,01	32.843,42	40.987,34	104.132,16	208.976,17	2.122.690,95		
	Percentuale di riscossione	24,09	19,29	27,31	62,67	47,35	79,14		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	57.433,36	-	-	-	-	24.478,17	109.137,53	84.609,36
	Riscosso crediti al 31.12	2.774,00	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	3,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	8.698,03	3.202,66	3.218,56	7.986,30	8.007,54	17.333,49	44.140,24	0,00
	Riscosso crediti al 31.12	-	-	-	-	-	4.304,63		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,83		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.870,31	0,00
	Riscosso crediti 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
	Riscosso crediti 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			

## 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)	€
- 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)	€

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 affiuite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.249.699,37	€ 160.420,65	€ -
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 785.066,48

L'ente al 31/12/2023 si trovava ancora in anticipazione di tesoreria. Questo spiega perché è valorizzata la cassa vincolata, nonostante il fondo cassa al 31/12/2023 sia pari a 0.

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazioni di Giunta Comunale:

- n.114 del 06/12/2022
- n. 47 del 30/05/2023

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente *non ha* provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'Ente *ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta.*

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	€ 3.515.926,16	€ 2.699.326,04	€ 4.465.240,12
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ 785.068,48
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 1	€ 17	€ 324
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 69.595,71	€ 75.316,89	€ 3.409.475,99
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ 2.148.425,21
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 13,51	€ 247,65	€ 80.477,26

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 4.465.240,12.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
<i>Anticipazione di tesoreria</i>	324	€ 1.154.686,75

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.

### 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;

- I termini di pagamento non **sono stati superati**;

- 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 -8,71 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 244.850,31;

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

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

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 *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 2023 (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 2.174.591,94.

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, contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

#### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2022) e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Asp Don Cavalletti	9,78%	42.856,54	0	*	*	2021

\*Con delibera di Giunta Comunale n. 54 del 28/09/2022 la società partecipata Asp Don Cavalletti risulta in estinzione e confluirà all'interno del Patrimonio Destinato dell'Azienda Speciale Consortile Appennino Reggiano;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 20.000,00 quale fondo per perdite società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, accantonate a titolo prudenziale;

### 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 45.000,00, 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.

*L'ente ha provveduto a dettagliare l'elenco delle cause ancora in essere, richiedendo al legale di fiducia una stima delle probabilità di soccombenza.*

*Si ritiene pertanto congrua la quota accantonata pari a €. 45.000,00 per le cause ancora in essere.*

### 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)	€ 12.237,88
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.708,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 15.945,88</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente non è tenuto all'accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un

accantonamento pari a € 84.647,83 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

### 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.li /Previsioni iniziali %	Accert.li /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.820.955,01	7.964.673,13	7.813.581,34	99,91	98,10
Titolo 2	823.851,94	1.350.269,65	1.160.037,74	140,81	85,91
Titolo 3	1.848.023,50	1.964.890,44	1.742.957,20	94,31	88,71
Titolo 4	2.100.000,00	10.555.033,90	2.385.847,61	113,61	22,60
Titolo 5	800.000,00	937.900,97	537.900,97	67,24	57,35
<b>TOTALE</b>	<b>13.392.830,45</b>	<b>22.772.768,09</b>	<b>13.640.324,86</b>	<b>101,85</b>	<b>59,90</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.li /Previsioni iniziali %	Accert.li /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8.069.816,68	8.113.829,76	7.908.631,69	98,02	97,48
Titolo 2	902.683,36	1.256.229,49	922.788,85	102,23	73,46
Titolo 3	1.734.567,15	1.768.359,80	1.564.194,93	90,18	88,45
Titolo 4	2.260.857,00	16.728.300,01	10.140.895,30	448,58	80,62
Titolo 5	900.000,00	4.728.044,13	4.228.044,13	469,78	89,42
<b>TOTALE</b>	<b>13.867.724,19</b>	<b>32.594.763,19</b>	<b>24.765.554,90</b>	<b>178,58</b>	<b>75,98</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.li /Previsioni iniziali %	Accert.li /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)

Titolo 1	7.961.798,58	8.390.929,18	8.223.077,29	103,28	98,00
Titolo 2	1.432.407,58	1.742.884,45	946.445,22	66,07	54,30
Titolo 3	1.584.417,92	1.702.373,28	1.675.787,96	105,77	98,44
Titolo 4	4.741.000,00	10.165.380,43	5.649.894,45	119,17	55,58
Titolo 5	1.300.000,00	5.084.382,79	1.347.490,79	103,65	26,50
<b>TOTALE</b>	<b>17.019.624,08</b>	<b>27.085.950,13</b>	<b>17.842.695,71</b>	<b>104,84</b>	<b>65,87</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<i>Modalità di riscossione</i>	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
IMU/TASI	SI	SI
TARSU/TIA/TARI/TARES	SI	SI
Sanzioni per violazioni codice della strada	SI	SI
Fitti attivi e canoni patrimoniali	SI	SI
Proventi acquedotto	-	-
Proventi canoni depurazione	SI	SI

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *diminuite* di Euro 42.046,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: recepimento della legge regionale con cui sono state eliminate le aree fabbricabili fuori dal contesto urbano.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *umentate* di Euro 88.069,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: modifica del piano finanziario economico di Iren;

### 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	€ 466.694,08	€ 329.093,01	€ 337.856,74
Riscossione	€ 466.694,08	€ 329.093,01	€ 337.856,74

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	€ 466.694,08	175.676,56	37,64
2022	€ 329.093,01	190.000,00	57,73
2023	€ 337.856,74	327.575,07	96,96

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

	2021	2022	2023
accertamento	€ 69.854,05	€ 62.810,06	€ 66.879,20
riscossione	€ 69.854,05	€ 62.810,06	€ 42.401,03
%riscossione	100,00	100,00	63,40

La quota vincolata risulta destinata come segue:

	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 66.879,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 66.879,20
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 33.439,60
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *diminuite* di Euro 63.712,27 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: minore introito del 2° semestre del canone patrimoniale relativo a Villa delle Ginestre, derivante dall'accordo in essere relativo alla ristrutturazione dell'immobile;

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

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 375.279,04	€ 260.821,94	€ 72.768,00	€ 692.366,30
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 223.667,13	€ 30.039,49	€ 41.313,26	€ 139.138,78
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione ICI	€ 5.621,82	€ 5.328,59	€ -	€ -
Recupero evasione TASI	€ 296,00	€ 296,00	-€ 1.409,34	€ 8.463,03
<b>TOTALE</b>	<b>€ 604.863,99</b>	<b>€ 296.486,02</b>	<b>€ 112.672,83</b>	<b>€ 839.968,11</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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 800.422,29	
Residui riscossi nel 2023	€ 119.851,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.730,09	
Residui al 31/12/2023	€ 676.841,13	84,56%
Residui della competenza	€ 308.377,97	45,57%
Residui totali	€ 985.219,10	115,17%
FCDE al 31/12/2023	€ 839.968,11	85,26%

### **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	9.841.725,82	10.949.325,84	9.789.643,53	99,47	89,41
Titolo 2	4.840.000,00	22.012.482,66	8.698.084,62	179,71	39,51
Titolo 3	400.000,00	537.900,97	537.900,97	134,48	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>15.081.725,82</b>	<b>33.499.709,49</b>	<b>19.025.609,12</b>	<b>126,15</b>	<b>56,79</b>

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	10.064.972,62	11.088.812,53	10.202.613,89	101,17	92,18
Titolo 2	4.106.657,00	25.941.501,00	18.122.729,97	441,30	69,86
Titolo 3	400.000,00	4.228.044,13	4.228.044,13	1.057,01	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>14.591.629,62</b>	<b>41.238.157,66</b>	<b>32.553.387,99</b>	<b>223,10</b>	<b>78,94</b>

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	10.583.976,41	11.561.711,06	10.223.887,15	96,60	88,43
Titolo 2	5.291.000,00	29.147.277,89	24.209.568,49	457,56	83,06
Titolo 3	1.000.000,00	4.700.000,00	963.108,00	96,31	20,49
<b>TOTALE</b>	<b>16.874.976,41</b>	<b>45.408.988,95</b>	<b>35.396.563,64</b>	<b>209,78</b>	<b>77,95</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	€ 2.382.327,22	€ 2.204.205,60	-178.121,62
102 imposte e tasse a carico ente	€ 164.915,83	€ 151.899,08	-13.016,75
103 acquisto beni e servizi	€ 4.843.743,39	€ 4.725.430,64	-118.312,75
104 trasferimenti correnti	€ 2.366.188,66	€ 2.596.428,12	230.239,46
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 108.411,06	€ 171.384,41	62.973,33
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00

109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.000,00	€ 29.577,53	19.577,53
110	altre spese correnti	€ 155.648,37	€ 148.765,67	-6.882,70
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 10.031.234,55</b>	<b>€ 10.027.691,05</b>	<b>-3.543,50</b>

### 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 2.159.677,18;
- 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 102.912,92;
- 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 2023 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 all'interno del parere sul bilancio di previsione;

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.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: 21% (valore soglia che è stato rispettato)

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.

	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.298.094,60	2.204.205,60
Spese macroaggregato 103	16.419,35	9.252,00
Irap macroaggregato 102	125.954,57	151.298,11
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0
Altre spese: da specificare TRASFERIMENTI	2.298,48	62.248,36
Altre spese: da specificare.....	0	0
Altre spese: da specificare.....	0	0
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.442.767,00</b>	<b>2.427.004,07</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>283.089,82</b>	<b>731.420,79</b>
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>2.159.677,18</b>	<b>1.695.583,28</b>

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio. Il Revisore ha certificato sia la costituzione del fondo che la pre intesa in data 8.12.2023, come sotto indicato.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 08.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2023 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.947.627,48	€ 9.127.045,22	5.179.417,74
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.947.627,48</b>	<b>€ 9.127.045,22</b>	<b>5.179.417,74</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;

- per l'attivazione degli investimenti sono 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 1.306.268,18 di cui euro 95.710,95 di parte corrente ed euro 1.210.557,23 in conto capitale.

Le relative delibere di riconoscimento di debiti fuori bilancio sono state trasmesse 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:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:	€ -	€ -	€ -
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ 95.710,95
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ 1.210.557,23
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.306.268,18</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0

## **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 ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e in tali casi l'Ente **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 **ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fidejussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	No	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Si	No	No	No

Le fidejussioni 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
Parco Tegge Società Cooperativa	Adeguamento locali	100.000,00	fidejussioni	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>100.000,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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 affiuite 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
1,142%	2,653%	4,501%

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)	€ 7.813.581,34	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.160.037,74	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.742.957,20	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	<b>€ 10.716.576,28</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 1.071.657,63</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</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)	€ 482.383,32	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 589.274,31</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 482.383,32</b>	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		4,50%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 9.248.855,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 789.173,01
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 4.563.108,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 13.022.790,31

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 4.919.734,52	€ 5.922.366,32	€ 9.248.855,32
Nuovi prestiti (+)	€ 1.900.000,00	€ 4.228.044,13	€ 4.563.108,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 897.368,20	€ 901.555,13	€ 789.173,01
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 5.922.366,32</b>	<b>€ 9.248.855,32</b>	<b>€ 13.022.790,31</b>
Nr. Abitanti al 31/12	10.338	10.325	10.329
Debito medio per abitante	572,87	895,77	1.260,80

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 120.011,17	€ 108.163,43	€ 90.907,15
Quota capitale	€ 897.368,20	€ 901.555,13	€ 789.173,01
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.017.379,37</b>	<b>€ 1.009.718,56</b>	<b>€ 880.080,16</b>

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), risulta essere a saldo zero.

Se in deficit o a saldo zero, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

## 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, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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 con le seguenti annotazioni:

RAGIONE SOCIALE	NOTE
Acer	L'azienda ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento, ma che trasmetterà la situazione debitoria/creditoria dopo l'approvazione del bilancio consuntivo 2023 (vedere prot. 3064 del 24/02/2024)
Lepida ScpA	La società ha comunicato che sarà in grado di produrre l'asseverazione crediti-debiti del 31/12/2023 solo a fine marzo 2024 / inizio aprile 2024 (vedere mail assunta al protocollo 2572 il 16/02/2024)
Azienda Speciale Consortile Appennino Reggiano	L'Azienda Speciale ha comunicato che sarà in grado di produrre l'asseverazione crediti-debiti del 31/12/2023 ad approvazione del loro bilancio (vedere comunicazione assunta al protocollo 4683 il 19/03/2024)
Iren Spa	La società ha fornito la certificazione senza asseverazione del proprio revisore

## 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.

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

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

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

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

## 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e-government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e-government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/) per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	62.545.083,71	54.228.969,92	8.316.113,79
C) ATTIVO CIRCOLANTE	24.728.011,91	20.272.360,76	4.455.651,15
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>87.273.095,62</b>	<b>74.501.330,68</b>	<b>12.771.764,94</b>
A) PATRIMONIO NETTO	32.962.926,57	32.297.576,66	665.349,91
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	165.593,71	131.934,51	33.659,20
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	22.525.745,40	14.765.876,49	7.759.868,91
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31.618.829,94	27.305.943,02	4.312.886,92
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>87.273.095,62</b>	<b>74.501.330,68</b>	<b>12.771.764,94</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
AIIb	da capitale	
AIIc	da permessi di costruire	€ 10.281,67
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 0,00
AIIe	altre riserve indisponibili	€ 0,00
AIIIf	altre riserve disponibili	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 479.141,87
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 175.926,37
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 665.349,91</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 165.593,71
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 20.000,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 145.593,71</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.824.818,92	11.817.576,24	7.242,68
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.543.847,40	11.643.704,02	100.056,62
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-132.798,05	-71.097,15	-61.700,90
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	646.444,88	236.978,40	409.466,48
IMPOSTE	139.750,11	163.827,10	-24.076,99
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>655.068,24</b>	<b>175.926,37</b>	<b>479.141,87</b>

## 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.

**(un'analisi dettagliata delle risultanze contabili dei fondi del PNRR-PNC risulta dalle seguenti tabelle):**

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 (CUP D94J22000090001)		
<b>MANUTENZIONE STRAORDINARIA EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E ADEGUAMENTO ATTREZZATURA IMPIANTO ATLETICA E CALCIO L. FORNACIARI</b>		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		SI
CUP		ATTIVO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR		SI
Stato Progetto		AVVIATO
Progetto già in essere		SI
Stato finanziamento		Fondi assegnati - in attesa di erogazione
Importo progetto	375.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	300.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	327.112,19	
FPV di spesa	47.887,81	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	19.338,24	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 (CUP D95B22000120005)		
<b>NUOVO PALAZZETTO DELLO SPORT "M. BONICELLI" VIA F.LLI CERVI</b>		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		SI
CUP		ATTIVO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR		SI
Stato Progetto		AVVIATO
Progetto già in essere		SI
Stato finanziamento		Erogati solo anticipazione PNRR
Importo progetto	8.200.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	4.800.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	148.409,35	
FPV di spesa	8.051.690,65	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	

Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	134.284,72	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 (CUP D93G22000050001)		
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICIO AD USO ASSISTENZA E SERVIZI SOCIALI CA' MARTINO		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		SI
CUP		ATTIVO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR		SI
Stato Progetto		AVVIATO
Progetto già in essere		SI
Stato finanziamento		Erogata solo anticipazione PNRR
Importo progetto	990.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	990.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale impegnato	20.902,06	
FPV di spesa	959.097,94	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	14.975,12	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 (CUP D97H22002810001)		
MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		SI
CUP		ATTIVO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR		SI - Progetto "definizzato" a seguito di rimodulazione del PNRR - in attesa di definizione di nuova copertura finanziaria
Stato Progetto		NON AVVIATO
Progetto già in essere		NO
Stato finanziamento		Erogata solo anticipazione PNRR
Importo progetto	2.066.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	2.066.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	

Totale impegnato	0,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	417.200,00	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 (CUP D94H18000360002)		
RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELLA SCUOLA MEDIA BISMANTOVA DI VIA U.SOZZI 1		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		SI
CUP		CHIUSO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR		<i>SI - Progetto "definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - in attesa di definizione di nuova copertura finanziaria</i>
Stato Progetto		CONCLUSO
Progetto già in essere		SI
Stato finanziamento		Fondi erogati in parte
Importo progetto	1.318.714,51	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	454.385,80	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	1.318.714,51	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	1.163.432,87	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 (CUP D99J19000560005)		
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E ADEGUAMENTO ATTREZZATURA IMPIANTO ATLETICA E CALCIO L. FORNACIARI"		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		SI
CUP		CHIUSO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR		<i>SI - Progetto "definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - in attesa di definizione di nuova copertura finanziaria</i>
Stato Progetto		CONCLUSO
Progetto già in essere		SI

Stato finanziamento		Erogato intero finanziamento
Importo progetto	109.547,64	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	90.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	109.547,64	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	109.547,64	

**Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 (D91B21003450005)**

**LAVORI DI COMPLETAMENTO NUOVO POLO SCOLASTICO IN ZONA PEEP A CASTELNOVO NE' MONTI PRIMO STRALCIO DEMOLIZIONE E RIFACIMENTO SCUOLA PRIMARIA**

L'ente è soggetto attuatore del progetto		SI
CUP		CHIUSO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR		SI - Progetto "definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - in attesa di definizione di nuova copertura finanziaria
Stato Progetto		CONCLUSO
Progetto già in essere		SI
Stato finanziamento		Fondi erogati in parte
Importo progetto	539.406,80	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	180.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	539.406,80	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	524.723,69	

**Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 (D91B22000050001)**

**NUOVA STRUTTURA PER LA SCUOLA ELEMENTARE E MEDIA DI FELINA "DON A. ZANNI" E ANNESSA PALESTRA**

L'ente è soggetto attuatore del progetto		SI
CUP		CANCELLATO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR		NO
Stato Progetto		NON AVVIATO
Progetto già in essere		NO
Stato finanziamento		-
Importo progetto	10.384.639,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	0,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 (CUP D95E22000220001)		
<b>NUOVA PALESTRA SCOLASTICA A CASTELNOVO NE' MONTI E DEMOLIZIONE PALESTRA ESISTENTE</b>		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		SI
CUP		CANCELLATO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR		NO
Stato Progetto		NON AVVIATO
Progetto già in essere		NO
Stato finanziamento		-
Importo progetto	3.500.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	0,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 (CUP D95E22000230001)		
<b>NUOVA PALESTRA SCOLASTICA IN LOCALITA' FELINA E DEMOLIZIONE DELL'ESISTENTE</b>		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		SI
CUP		CANCELLATO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR		NO
Stato Progetto		NON AVVIATO
Progetto già in essere		NO
Stato finanziamento		
Importo progetto	2.605.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	0,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 (CUP D91C22000490006)		
<b>MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE</b>		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		NO
CUP		ATTIVO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR		SI
Stato Progetto		AVVIATO
Progetto già in essere		SI
Stato finanziamento		Fondi assegnati - in attesa di erogazione
Importo progetto	122.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	122.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	63.580,19	

FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	58.419,81	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 (CUP D91F22003780006)		
<b>MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO</b>		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		NO
CUP		ATTIVO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR		SI
Stato Progetto		AVVIATO
Progetto già in essere		SI
Stato finanziamento		Fondi assegnati - in attesa di erogazione
Importo progetto	155.234,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR o/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	155.234,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	155.234,00	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 (CUP D91F23000660006)		
<b>ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE TERRITORIO NAZIONALE INTEGRAZIONE DI CIE</b>		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		NO
CUP		ATTIVO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR		SI
Stato Progetto		AVVIATO
Progetto già in essere		SI
Stato finanziamento		Fondi assegnati - in attesa di erogazione
Importo progetto	14.000,00	

Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	14.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	14.000,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 (CUP D51F22008750006)		
<b>PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND) TERRITORIO NAZIONALE</b>		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		NO
CUP		ATTIVO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR		SI
Stato Progetto		AVVIATO
Progetto già in essere		SI
Stato finanziamento		Fondi assegnati - in attesa di erogazione
Importo progetto	20.344,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	20.344,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	0,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	20.344,00	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023 (CUP D91F23000940001)		
<b>Integrazione ANPR Liste elettorali e dati relativi all'iscrizione nelle liste di sezione</b>		
L'ente è soggetto attuatore del progetto		NO
CUP		ATTIVO

Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR		SI
Stato Progetto		AVVIATO
Progetto già in essere		SI
Stato finanziamento		Fondi assegnati - in attesa di erogazione
Importo progetto	3.928,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	3.928,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale impegnato	671,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	3.257,00	
Totale pagato	0,00	

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

## 10.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT.ARNALDO SENIZZA

