

COMUNE DI MALALBERGO

PROVINCIA DI BOLOGNA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

IL REVISORE UNICO

Dott. Raffaele Pepe

Comune di Malalbergo

Organo di revisione

Verbale n. 07 del 25 marzo 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva

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

Modena, lì 25/03/2024

IL REVISORE UNICO

Dott. Raffaele Pepe

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Raffaele Pepe, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 20 del 26/05/2021;

♦ ricevuta in data 21/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 21/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione 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. 42 del 29/09/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	58
di cui variazioni di Consiglio	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 2 Tuel	42
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	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	3
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 2022	1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	38

- ◆ 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. 9.196 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 Terre di Pianura;

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"*;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'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);

Avanzo vincolato applicato con determina n.58/2023:

- euro 87.000,00 relativi all'avvio delle opere di riqualificazione verde pubblico di cui alla GC 109/2022;

- euro 4.077,68 da restituire al Ministero dell'Interno per somme inutilizzate fondo maggiori oneri amministratori anno 2022 DM 30/05/2022;
- euro 9.981,68 da restituire alla RER per somme inutilizzate "Eventi calamitosi 2019"

- 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

- Piscina Altedo
- Asilo Nido Altedo

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 GC 144/2004	Piscina Altedo	concessione	SI	<i>off balance</i>
Delibera CC 62/2017	Asilo nido Altedo	concessione	SI	<i>off balance</i>

- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione 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 **non 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 (delibera CC 2 del 25/01/2023), adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229, 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 rendicontazioni degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - Scheda di aggiornamento e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - Scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità
 - Scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.
- 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 4.544.205,76, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				4.076.157,52
RISCOSSIONI	(+)	1.100.175,96	8.171.571,83	9.271.747,79
PAGAMENTI	(-)	738.436,73	8.794.814,81	9.533.251,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.814.653,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.814.653,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.201.773,99	1.616.756,21	3.818.530,20
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		0,00	409,93	409,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		462,29	3.900,97	4.363,26
RESIDUI PASSIVI	(-)	634.303,98	970.688,18	1.604.992,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			224.246,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.259.739,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			4.544.205,76

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:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.459.780,94	€ 4.384.094,27	€ 4.544.205,76
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.397.789,00	€ 2.370.778,13	€ 2.732.929,00
Parte vincolata (C)	€ 612.210,65	€ 751.650,70	€ 682.762,74
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 45.062,77	€ 139.141,48	€ 27.384,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.404.718,52	€ 1.122.523,96	€ 1.101.129,46

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	€ 672.449,86	€ 672.449,86								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 42.835,29	€ 42.835,29								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 58.349,90	€ 58.349,90								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 27.354,13		€ -	€ 27.354,13	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 390.215,47					€ 368.384,10	€ 21.831,37	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 138.006,00									€ 138.006,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.054.883,62	€ 348.888,91	€ 2.202.245,00	€ 72.115,00	€ 69.064,00	€ 315.490,69	€ 45.944,54	€ -		€ 1.135,48
Valore monetario della parte	€ 4.384.094,27	€ 1.122.523,96	€ 2.202.245,00	€ 99.469,13	€ 69.064,00	€ 683.874,79	€ 67.775,91	€ -	€ -	€ 139.141,48

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 22.825,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.889.468,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.483.986,05
SALDO FPV	€ 405.482,90
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 9.603,04
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 347.206,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 69.406,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 268.196,46
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 22.825,05
SALDO FPV	€ 405.482,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 268.196,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.329.210,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.054.883,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 4.544.205,76

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.507.913,58
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	38.750,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	477.807,63
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		991.355,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	350.755,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		640.600,95
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		249.605,02
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	208.554,62
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		41.050,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		41.050,40
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.757.518,60
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		38.750,00
Risorse vincolate nel bilancio		686.362,25
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.032.406,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		350.755,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		681.651,35

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.757.518,60
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.032.406,35

- W3 (equilibrio complessivo): € 681.651,35

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- 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	€ 197.936,81	€ 224.246,27
FPV di parte capitale	€ 1.691.532,14	€ 1.259.739,78
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	€ 219.610,42	€ 197.936,81	€ 224.246,27
- 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 *	€ 166.042,98	€ 169.148,85	€ 190.496,65
- 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	€ 53.567,44	€ 28.787,96	€ 33.749,62
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

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

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

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	193.283,44
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	30.962,83
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	224.246,27

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.789.678,05	€ 1.691.532,14	€ 1.259.739,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 775.390,94	€ 911.481,27	€ 301.312,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.014.287,11	€ 780.050,87	€ 622.361,29
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 336.065,76

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.17 del 29/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.4 del 24/02/2024).

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 per € 27.255,80 in parte già liquidati alla data odierna

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.17 del 29/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.639.553,12	€ 1.100.175,96	€ 2.201.773,99	-€ 337.603,17
Residui passivi	€ 1.442.147,42	€ 738.436,73	€ 634.303,98	-€ 69.406,71

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	€ 54.836,97	€ 59.241,05
Gestione corrente vincolata	€ 291.696,46	€ 8.662,04
Gestione in conto capitale vincolata		€ 1.453,13
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 308,00	€ 50,47
Gestione servizi c/terzi	€ 364,78	€ 0,02
MINORI RESIDUI	€ 347.206,21	€ 69.406,71

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai

singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	418.419,56	442.845,40	407.104,62	382.070,97	429.433,97	384.680,10	350.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	44.550,04	32.755,33	13.225,38	43.964,72	179.990,79		
	Percentuale di riscossione	0,00	10,65	7,40	3,25	11,51	41,91		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	505.473,08	580.074,78	978.880,98	973.496,92	751.428,90	722.092,09	505.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	97.041,13	58.728,39	431.761,63	488.427,01	367.372,47		
	Percentuale di riscossione	0,00	19,20	10,12	44,11	50,17	48,89		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	1.149.898,36	1.503.978,57	1.454.237,81	1.193.108,46	1.320.622,37	1.332.867,16	1.255.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	62.852,03	143.896,99	52.989,22	108.334,28	116.973,64		
	Percentuale di riscossione	0,00	5,47	9,57	3,64	9,08	8,86		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	87.405,39	70.729,26	65.942,75	20.259,31	40,96	752,19	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	16.693,07	4.786,09	25.137,19	1.613,76	414,62		
	Percentuale di riscossione	0,00	19,10	6,77	38,12	7,97	1012,26		

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I		€ 1.791,24	€ 144.556,27	€ 231.633,23	€ 141.544,02	€ 593.156,77	€ 1.112.681,53
Titolo II		€ 90,28			€ 1.947,28	€ 7.850,90	€ 9.888,46
Titolo III	€ 76,74	€ 11.151,21	€ 291.787,33	€ 159.717,66	€ 575.267,88	€ 399.855,72	€ 1.437.856,54
Titolo IV				€ 76.025,46	€ 39.141,17	€ 615.323,87	€ 730.490,50
Titolo V		€ 516.654,24					€ 516.654,24
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 2.297,09				€ 8.092,89	€ 568,95	€ 10.958,93
Totali	€ 2.373,83	€ 529.686,97	€ 436.343,60	€ 467.376,35	€ 765.993,24	€ 1.616.756,21	€ 3.818.530,20

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 16.264,44	€ 10.991,36	€ 23.609,55	€ 41.332,05	€ 476.873,22	€ 599.586,20	€ 1.168.656,82
Titolo II				€ 17.015,00	€ 25.555,36	€ 310.528,17	€ 353.098,53
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII			€ 613,80	€ 8.342,57	€ 13.706,63	€ 60.573,81	€ 83.236,81
Totali	€ 16.264,44	€ 10.991,36	€ 24.223,35	€ 66.689,62	€ 516.135,21	€ 970.688,18	€ 1.604.992,16

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)	€ 3.814.653,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 3.814.653,77

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.836.907,41	€ 4.076.157,52	€ 3.814.653,77
di cui cassa vincolata	€ 103.406,62	€ 247.582,51	€ 180.813,88

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

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a gestire la cassa vincolata nel 2023 e le risultanze al 31.12.2023 corrispondono a quelle del tesoriere. A seguito dell'approvazione del rendiconto sarà rideterminata la cassa vincolata.

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0;

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

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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 2.152.000,00

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 369.962,11 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 0, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende/società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (*i dati 2023 non sono ancora disponibili*) e nei due precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha prudenzialmente** accantonato la somma di euro 20.000,00 da trasferire all'Unione Terre di Pianura quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio di ASP Pianura Est sulla base dell'andamento 2023

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 489.156,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale di euro 489.156,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 58.156,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

- Euro 430.000,00 accantonati nel risultato di amministrazione 2023.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene sufficiente l'accantonamento e raccomanda di tenere monitorato il contenzioso al fine di verificare ulteriori necessità

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	€ 10.908,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.150,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.058,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente è in regola con l'indicatore di pagamento e di stock di debito pertanto non è costituito il Fondo di garanzia debiti commerciali previsto dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, come da delibera Gc n.12 del 08/02/2024.

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 € 56.715,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente (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.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.038.000,00	5.105.038,00	5.311.432,87	105,43	104,04
Titolo 2	379.322,00	596.985,66	611.233,26	161,14	102,39
Titolo 3	1.160.552,00	1.249.768,00	1.222.926,64	105,37	97,85
Titolo 4	2.477.000,00	1.694.341,24	563.497,78	22,75	33,26
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.054.874,00	8.646.132,90	7.709.090,55	85,14	89,16

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.130.000,00	5.146.453,00	5.398.704,69	105,24	104,90
Titolo 2	310.925,00	459.709,17	451.720,07	145,28	98,26
Titolo 3	1.400.350,00	1.637.237,00	1.783.504,47	127,36	108,93
Titolo 4	2.797.423,00	1.884.941,18	679.413,55	24,29	36,04
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.638.698,00	9.128.340,35	8.313.342,78	86,25	91,07

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.120.000,00	5.196.005,00	5.672.645,75	110,79	109,17
Titolo 2	440.542,00	515.183,85	325.371,67	73,86	63,16
Titolo 3	1.023.350,00	1.097.627,50	1.357.954,86	132,70	123,72
Titolo 4	5.285.619,00	4.958.041,06	1.264.634,79	23,93	25,51
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.869.511,00	11.766.857,41	8.620.607,07	72,63	73,26

L'organo di revisione rileva la bassa capacità di previsione delle entrate del titolo 4. In particolare, invita l'Ente a valutare attentamente spese di progettazione assunte per chiedere finanziamenti, senza una buona prospettiva di assegnazione fondi

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	F24	ADER+DIRETTA
TARSU/TIA/TARI/TARES	PAGOPA	ADER+DIRETTA
Sanzioni per violazioni codice della strada	F24	ADER+DIRETTA
Fitti attivi e canoni patrimoniali	PAGOPA	ADER+DIRETTA
Proventi acquedotto	non sussiste il caso	non sussiste il caso
Proventi canoni depurazione	non sussiste il caso	non sussiste il caso

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di euro 56.436,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per incremento altri fabbricati

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di euro 48.118,14 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi incremento utenze

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	€ 227.493,85	€ 172.412,68	€ 207.880,33
Riscossione	€ 227.493,85	€ 172.412,68	€ 207.880,33

Si evidenzia che negli ultimi 3 anni non sono state utilizzati contributi per permessi a costruire a finanziamento della spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2021	2022	2023
accertamento	€ 526.141,00	€ 1.076.403,19	€ 715.772,24
riscossione	€ 319.231,32	€ 447.738,29	€ 489.978,73
%riscossione	60,67	41,60	68,45

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Gestione competenza

Ai sensi dell'art. 208 del d.Lgs. n. 285/1992 una quota pari almeno al 50% dei proventi delle sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada al netto del FCDE, va destinata alle le finalità di seguito specificate:

Finalità ART. 208	%minima	Somma minima	Somma destinata	Confluita in avanzo
Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade (min. 25%)	12,5	€ 17.605,34	€ 18.398,87	0
Attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature (min. 25%)	12,5	€ 17.605,34	€ 18.782,73	0
DIFFERENZA destinata ad altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale relative a manutenzione, etc..(50%)	25	€ 35.210,68	€ 36.072,76	0
TOTALE		€ 70.421,35	€ 73.254,36	0

Ai sensi dell'art. 142 del d.Lgs. n. 285/1992 i proventi delle sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada al netto del FCDE, vanno destinata alle le finalità di seguito specificate:

Finalità ART. 142	Somma minima	Somma destinata	Confluita in avanzo
Quota Città metropolitana	€ 295,50	€ 295,50	0
interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale	€ 249.225,44	165.919,20	€ 83.306,24

Gestione cassa

Voci	Proventi art. 208 del Codice	Proventi art. 142 del Codice
Incassi totali al netto delle spese	€ 142.508,99	€ 245.313,84
Quota da destinare	€ 71.254,50	€ 245.313,84
Somme residue da destinare DM 608/2019 ANNO 2022	€ 60.682,98	€ 0,00
Di cui proventi spettanti Città metropolitana	€ 0,00	€ 295,50
Proventi destinati	€ 73.254,36	€ 168.158,11
Somme da destinare DM 608/2019	€ 58.683,12	€ 76.860,23

Il dettaglio delle spese e dell'avanzo da destinare è contenuto nell'apposita delibera approvata dalla Giunta Comunale. Si precisa che parte delle somme affluite in avanzo sono già state applicate al bilancio e troveranno la loro realizzazione nel corso dell'anno 2024.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono sostanzialmente inalterate rispetto alle entrate dell'esercizio 2022.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU/ICI	€ 536.497,80	€ 361.469,38	€ -	€ 350.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 96.695,25	€ 79.604,07	€ 3.808,97	€ 55.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi TASI/PUBBLICITA'	€ 11.520,00	€ 5.536,90	€ -	€ -
TOTALE	€ 644.713,05	€ 446.610,35	€ 3.808,97	€ 405.000,00

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 522.652,22	
Residui riscossi nel 2023	€ 193.885,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 71.636,37	
Residui al 31/12/2023	€ 257.130,85	49,20%
Residui della competenza	€ 192.119,60	
Residui totali	€ 449.250,45	
FCDE al 31/12/2023	€ 405.000,00	90,15%

In merito si osserva che come per gli anni precedenti i residui attivi sono quasi completamente coperti da FCDE a garanzia della tenuta degli equilibri di bilancio per gli esercizi futuri

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	6.414.060,75	7.203.130,69	5.604.162,97	87,37	77,80
Titolo 2	2.767.000,00	4.683.662,13	1.958.973,71	70,80	41,83
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.181.060,75	11.886.792,82	7.563.136,68	82,38	63,63

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	6.570.699,54	7.432.546,97	5.820.761,67	88,59	78,31
Titolo 2	3.257.831,98	4.579.956,10	1.828.464,58	56,13	39,92
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.828.531,52	12.012.503,07	7.649.226,25	77,83	63,68

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	6.301.474,50	6.791.026,64	5.641.513,95	89,53	83,07
Titolo 2	5.596.550,39	7.388.132,87	2.599.921,80	46,46	35,19
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.898.024,89	14.179.159,51	8.241.435,75	69,27	58,12

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	€ 1.146.612,81	€ 1.192.084,39	45.471,58
102	imposte e tasse a carico ente	€ 108.885,35	€ 117.144,51	8.259,16
103	acquisto beni e servizi	€ 2.365.730,89	€ 2.227.231,34	-138.499,55
104	trasferimenti correnti	€ 1.923.383,47	€ 1.777.359,94	-146.023,53
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	€ 174.643,85	€ 236.648,19	62.004,34
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 54.745,74	€ 39.703,82	-15.041,92
110	altre spese correnti	€ 46.759,56	€ 51.341,76	4.582,20
TOTALE		€ 5.820.761,67	€ 5.641.513,95	-179.247,72

In merito si apprezza il perseguimento di una politica di contenimento delle spese correnti dell'Ente.

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 1.710.674,00;
- 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 36.382,68;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

Si veda il parere verbale n.2/2023 rilasciato sul fabbisogno di personale.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.710.674,00	€ 1.192.084,39
Spese macroaggregato 103	€ 62.493,00	€ 817,10
Irap macroaggregato 102	€ 93.570,00	€ 78.983,66
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Prev.Int.PM	€ 6.433,00	
Altre spese: Rimborsi comandi		€ 8.508,12
Altre spese: Posti congel.Unione		€ 161.056,17
Altre spese: Spesa personale assunto Unione		€ 67.381,22
Totale spese di personale (A)	€ 1.873.170,00	€ 1.508.830,66
(-) Componenti escluse (B)	€ 253.102,00	€ 339.840,71
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.620.068,00	€ 1.168.989,95
(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.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 12/11/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo

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
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.791.595,21	€ 2.524.476,19	732.880,98
203	Contributi agli investimenti	€ 24.223,50	€ 16.250,00	-7.973,50
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 12.645,87	€ 49.213,93	36.568,06
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 9.981,68	9.981,68
TOTALE		€ 1.828.464,58	€ 2.599.921,80	771.457,22

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate 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 26.868,47 di cui euro 6.644,53 di parte corrente ed euro 20.223,94 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 e per i quali è già intervenuta archiviazione.

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 451,55
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		€ 4.603,46	€ 4.204,48
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 22.212,44
Totale		€ 4.603,46	€ 26.868,47

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio

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.;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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

Non ci sono garanzie rilasciate a favore di enti partecipati.

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

Garanzia	Beneficiario	Importo al 31/12/2023	Richiesta di escussione (SI/NO)	Rischi
Fideiussione	Ass. Sportiva Nuovo Nuoto	€ 78.183,77	no	Non si è a conoscenza di rischi futuri

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 affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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
3,64%	2,29%	3,21%

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)	€ 5.311.432,87	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 611.233,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.222.926,64	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 7.145.592,77	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 714.559,28	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 236.648,19	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 477.911,09	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 236.648,19	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		3,31%

Nella tabella seguente

e è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 4.811.624,07
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 356.896,92
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.454.727,15

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 5.415.399,71	€ 5.082.199,52	€ 4.811.624,07
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 259.270,71	-€ 270.575,45	-€ 282.416,79
Estinzioni anticipate (-)	-€ 73.929,48		-€ 73.929,48
Variazione mutui ante 2015 (-)			-€ 550,65
Totale fine anno	€ 5.082.199,52	€ 4.811.624,07	€ 4.454.727,15
Nr. Abitanti al 31/12	9.091,00	9.196,00	9.241,00
Debito medio per abitante	559,04	523,23	482,06

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 259.794,27	€ 174.643,85	€ 236.648,19
Quota capitale	€ 333.200,19	€ 270.575,45	€ 356.346,27
Totale fine anno	€ 592.994,46	€ 445.219,30	€ 592.994,46

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non è un possessore di contratti relativi a strumenti di finanza derivata

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

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 ha verificato che alla data di approvazione dello schema di rendiconto tra gli organismi partecipati solo l'Unione Terre di Pianura ha consegnato l'asseverazione del revisore. In merito la situazione delle poste di bilancio, pur in presenza di dati non allineati, garantisce il rispetto degli obblighi reciproci

Per quanto concerne le altre partecipate:

- ACER BOLOGNA
- LEPIDA SCPA
- HERA SPA
- SE.RA SRL

nonostante i solleciti non è pervenuta alcuna risposta. Si invita l'Ente a sollecitare ulteriormente

Per questi Enti si allega risultanza asseverazione anno 2022 pervenuta successivamente alla rendicontazione 2022:

Descrizione	Importo asseverato dalla società	Importo Comune	Importo a bilancio Comune	Motivo scostamento
ACER Bologna debiti vs comune	91.911,10	91.911,10	Stralciati principio contabile 4.2	
Asp Pianura EST crediti/debiti	0	0	0	Asseverato
Lepida S.c.p.a. crediti/debiti	436,75	0	0	Iscritto nel 2023

HERA SPA crediti/debiti	76.434,10	80.613,19	81.045,68	Iva e fatture da emettere
Se-Ra srl crediti vs Comune	1.345,16	1.345,16	1.345,16	Già liquidato 2023

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di 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, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	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	Non presenti

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	34.214.691,57	31.317.684,76	2.897.006,81
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.481.183,97	5.496.141,64	-14.957,67
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	39.695.875,54	36.813.826,40	2.882.049,14
A) PATRIMONIO NETTO	29.607.505,83	28.027.302,87	1.580.202,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	565.871,00	157.625,13	408.245,87
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	15.058,00	10.908,00	4.150,00
D) DEBITI	6.252.055,85	6.235.896,84	16.159,01
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.255.384,86	2.382.093,56	873.291,30
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	39.695.875,54	36.813.826,40	2.882.049,14

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono dovute alla realizzazione degli investimenti (titolo 2 spesa)

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.149.466,03
Fondo svalutazione crediti +	€ 2.152.000,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 517.064,17
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 3.818.530,20
	€ 3.818.530,20

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

Debiti +	€ 6.252.055,85
Debiti da finanziamento -	€ 4.454.727,15
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 +	
Impegni 2024 finanziati da FPV relativi al Personale e IRAP -	-€ 192.336,54
RESIDUI PASSIVI =	€ 1.604.992,16
	€ 1.604.992,16

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00
	Riserve	
AIlb	da capitale	
AIlc	da permessi di costruire	-€ 310.643,15
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind	€ 2.287.254,36
AIle	altre riserve indisponibili	€ 1.466.324,98
AIlf	altre riserve disponibili	-€ 536.389,21
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€ 364.754,09
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 769.022,10
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 192.567,83
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 1.580.202,96

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 565.871,00
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)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 565.871,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.322.172,75	7.538.012,35	-215.839,60
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.266.294,21	7.104.033,57	162.260,64
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-38.728,63	-2.207,51	-36.521,12
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	112.004,77	54.454,24	57.550,53
IMPOSTE	90.690,07	83.006,81	7.683,26
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	38.464,61	403.218,70	-364.754,09

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 38.464,61 rispetto all'esercizio 2022 di €403.218,70 si rileva che le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

La voce (A – Ricavi caratteristici) "peggiora" di € -215.839,60 soprattutto per minori accertamenti CDS di competenza su entrate correnti 2023 rispetto al 2022.

La voce (B – Costi caratteristici) peggiora di € 162.260,64 dove la voce più evidente è la B16 "Accantonamento per rischi" dove risulta contabilizzato il costo dell'incremento del fondo rischio

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 e che sono stati aggiornati i cronogrammi.

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.

Si invita l'Ente ad applicare avanzo libero in misura prudenziale in attesa dell'esito delle istruttorie di rimborso dei contributi PNRR Piccole e Media Opere.

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

Dall'analisi dei documenti del Comune di Malalbergo si attesta:

- che non risultano irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- non c'è ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;

- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali.

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.

RACCOMANDAZIONI

Si suggerisce di:

- procedere alla destinazione dell'avanzo non vincolato secondo l'ordine consigliato dalle priorità previste dall'art .187 del TUEL 267/2022;
- di sollecitare gli organismi partecipati alla trasmissione dei documenti relativi all'asseverazione.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. RAFFAELE PEPE