

# **COMUNE DI CASTEL MAGGIORE**

*Provincia di BOLOGNA*

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2023

**L'organo di revisione  
ROMOLI ROMANA  
DALL'ARGINE ANDREA  
TURATTI MARCO**

## **SOMMARIO**

Presentazione

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	10
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	14
2.5 Analisi della gestione dei residui	16
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	19
3. GESTIONE FINANZIARIA	19
3.1 Fondo di cassa	19
3.2 Tempestività pagamenti	20
3.3 Analisi degli accantonamenti	21
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	21
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	21
3.4 Fondi spese e rischi futuri	22
3.4.1 Fondo contenzioso	22
3.4.2 Fondo garanzia debiti commerciali	22
3.4.3 Altri fondi e accantonamenti fondo indennità di fine mandato	23
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	24
3.5.1 Entrate	24
3.5.2 Spese	30
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	34
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	34
4.2 Strumenti di finanza derivata	35
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	35
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	35
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	37
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	37
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	37

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	37
8. PNRR E PNC	41
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
<b>10.CONCLUSIONI</b>	41

# Comune di CASTEL MAGGIORE

## Organo di revisione

Verbale n. 78 del 27 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;

#### **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 Castel Maggiore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione  
ROMOLI ROMANA  
DALL'ARGINE ANDREA  
TURATTI MARCO

## 1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Romoli Romana, Dall'Argine Andrea, Turatti Marco, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 28 del 19/05/2021;

◆ ricevuta in data 22/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 47 del 22/03/2024, 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;

### 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 del 2023 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:

	<b>Anno 2023</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>71</b>
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	16
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	42

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

#### **1.1 Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.504 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

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 RENO GALLIERA.

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

*Al riguardo non sono segnalati errori bloccanti.*

- 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 non ha applicato avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023;

- 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 con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 28 del 20/03/2024;

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

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;

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

- 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 12.690.605,39, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				18.903.275,15
RISCOSSIONI	(+)	1.662.731,85	21.584.286,55	23.247.018,40
PAGAMENTI	(-)	2.491.096,48	23.130.518,46	25.62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.528.678,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.528.678,61
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.155.575,94	8.109.688,69	15.265.264,63
<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>		2.059,56	17.589,53	17.589,53
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		-	852.062,26	
RESIDUI PASSIVI	(-)	417.167,10	2.827.919,01	3.245.086,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			313.377,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			15.545.173,92



<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023</b>	(=)		<b>12.690.305,39</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:</b>	
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	6.901.309,59
Fondo anticipazioni liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	477.701,00
Altri accantonamenti	2.136.484,67
Fondo di garanzia debiti commerciali	-
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>9.515.495,26</b>
<b>Avanzo vincolato in sede di rendiconto:</b>	
Vincoli derivanti da leggi	103.686,19
Vincoli derivanti da trasferimenti	41.511,75
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	550.000,00
Altri vincoli	340.255,71
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.035.453,65</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>720.520,78</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.418.835,70</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Nei residui attivi sono compresi euro 852.062,26 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 13.680.362,46	€ 15.062.690,78	€ 12.690.305,39
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.858.497,44	€ 8.686.491,89	€ 9.515.495,26
Parte vincolata (C )	€ 1.183.818,34	€ 1.240.228,50	€ 1.035.453,65
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 354.036,19	€ -	€ 720.520,78
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.284.010,49	€ 5.135.970,39	€ 1.418.835,70

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;
- a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto tali risorse sono state impegnate e permangono tra i residui passivi.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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	€ 3.075.000,00	€ 3.075.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 30.926,62		€ -	€ 20.926,62	€ 10.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 591.010,15					€ 113.138,43	€ 25.429,18	€ -	€ 452.442,54	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 11.365.754,01	€ 2.060.970,39	€ 7.927.423,56	€ 476.543,38	€ 251.598,33	€ 10.609,84	€ 21.113,55	€ -	€ 617.494,96	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 15.062.690,78</b>	<b>€ 5.135.970,39</b>	<b>€ 7.927.423,56</b>	<b>€ 497.470,00</b>	<b>€ 261.598,33</b>	<b>€ 123.748,27</b>	<b>€ 46.542,73</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.069.937,50</b>	<b>€ -</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 3.735.537,77
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 11.759.414,42
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 15.858.551,74
<b>SALDO FPV</b>	-€ 4.099.137,32
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.646,48
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.214.312,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 201.880,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 2.008.785,84
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 3.735.537,77
<b>SALDO FPV</b>	-€ 4.099.137,32
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 2.008.785,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.696.936,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.365.754,01
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 12.690.305,39

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>2.515.228,78</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.152.889,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	396.170,95
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>966.167,93</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-292.959,91
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.259.127,84</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>818.108,44</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	96.284,72
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>721.823,72</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>721.823,72</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>3.333.337,22</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.152.889,90
Risorse vincolate nel bilancio		492.455,67
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.687.991,65</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-292.959,91
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.980.951,56</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.333.337,22
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.687.991,65
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.980.951,56

## 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	€ 219.154,70	€ 313.377,82
FPV di parte capitale	€ 11.540.259,72	€ 15.545.173,92
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	€ 344.073,88	€ 219.154,70	€ 313.377,82
- 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 *	€ 189.621,04	€ 144.645,46	€ 193.751,47
- 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**	€ 77.241,01	€ -	€ 58.432,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 23.301,41	€ 20.193,94	€ 17.198,54
- 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	€ 53.910,42	€ 54.315,30	€ 43.995,81
- 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

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	112.888,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	81.554,86
Altri incarichi	43.304,42
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	17.198,54
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	58.432,00
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>313.377,82</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	€ 13.927.494,66	€ 11.540.259,72	€ 15.545.173,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.687.015,74	€ 3.115.645,31	€ 10.821.412,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 10.240.478,92	€ 8.424.614,41	€ 4.723.761,83
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

## 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. 39 del 15/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 76 del 12/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.028.973,70	€ 1.662.731,85	€ 7.155.575,94	-€ 2.210.665,91
Residui passivi	€ 3.110.143,65	€ 2.491.096,48	€ 417.167,10	-€ 201.880,07



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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 2.199.152,72	€ 182.494,57
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 9.170,46
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 11.512,94	€ 10.210,00
Gestione servizi c/terzi	€ 0,25	€ 5,04
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 2.210.665,91</b>	<b>€ 201.880,07</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

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:

	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totali</b>
<b>Titolo I</b>	908.421,51	1.128.528,62	286.036,41	558.536,32	1.333.783,52	2.200.434,87	6.415.741,25
<b>Titolo II</b>			17.520,70	-	6.533,99	153.866,40	177.921,09
<b>Titolo III</b>	1.632,86	355.931,79	70.602,26	190.391,54	409.386,96	524.102,38	1.552.047,79
<b>Titolo IV</b>	224.582,87	44.954,13	21.065,07	814.743,15	420.000,00	5.207.283,12	6.732.628,34
<b>Titolo V</b>							
<b>Titolo VI</b>							
<b>Titolo VII</b>							
<b>Titolo IX</b>				4.128,00	358.796,24	24.001,92	386.926,16
<b>Totali</b>	1.134.637,24	1.529.414,54	395.224,44	1.567.799,01	2.528.500,71	8.109.688,69	15.265.264,63

	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo I</b>	1.004,71	9.522,28	48.974,95	36.192,39	184.062,10	1.574.204,84	1.853.961,27
<b>Titolo II</b>	4.989,19	-	-	-	103.191,48	935.803,53	1.043.984,20
<b>Titolo III</b>							
<b>Titolo IV</b>							
<b>Titolo V</b>							
<b>Titolo VII</b>		700,00	7.700,00	10.810,00	10.020,00	317.910,64	347.140,64
<b>Totali</b>	5.993,90	10.222,28	56.674,95	47.002,39	297.273,58	2.827.919,01	3.245.086,11

## 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)	€ 16.528.678,61
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 16.528.678,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 16.528.678,61

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (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	€ 18.077.928,72	€ 18.903.275,15	€ 16.528.678,61
di cui cassa vincolata	€ 43.373,40	€ 357.168,85	€ 2.142.584,13

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

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

FLUSSI DI CASSA			
RISCOSSIONI E PAGAMENTI			
	COMPETENZE	RESIDUI	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE	0,00	0,00	18.903.275,15
Entrate titolo I	10.718.489,31	904.532,89	11.623.022,20
Entrate titolo II	413.483,40	153.336,44	566.819,84
Entrate titolo III	1.948.606,43	192.265,08	2.140.871,51
Totale titoli I, II, III	13.080.579,14	1.250.134,41	14.330.713,55
Spese titolo I (B)	12.079.948,62	1.456.203,64	13.536.152,26
Rimborso prestiti (C) IV	0,00	0,00	0,00
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>1.000.630,52</b>	<b>-206.069,23</b>	<b>794.561,29</b>
Entrate titolo IV	5.869.385,17	380.154,49	6.249.539,66
Totale titoli IV, V, VI	5.869.385,17	380.154,49	6.249.539,66
Spese titolo II (F)	8.710.156,32	795.017,02	9.505.173,34
<b>Differenza di parte capitale (H=E-F-G)</b>	<b>-2.840.771,15</b>	<b>-414.862,53</b>	<b>-3.255.633,68</b>
Entrate titolo IX	2.634.322,24	32.442,95	2.666.765,19
Spese titolo VII	2.340.413,52	239.875,82	2.580.289,34
<b>Fondo di cassa finale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.528.678,61</b>

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.

### 3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 29 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 – 2.689,66;

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

### **3.3 Analisi degli accantonamenti**

#### **3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.901.309,59.

#### **3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti esercizi.

Essendo le società partecipate in utile, l'Ente non ha provveduto ad effettuare accantonamenti.

L'Organo di revisione ritiene congrua la scelta effettuata sulla base dei risultati degli anni precedenti.

#### **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 477.701,00, 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 contenzioso.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 477.701,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 497.470,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 20.926,62 utilizzati con applicazione di fondo;

Euro 0,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026;

Euro 1.157,62 accantonati in sede di rendiconto al 31/12/2023.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, e sulla base delle attestazioni fornite dai Responsabili di Servizio, l'Organo di revisione ritiene che siano congrue.

### **3.4.2 Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente al 31/12/2022 ha rispettato le condizioni di legge di cui L.145/2018 di conseguente non è tenuto all'accantonamento al FGDC.

### 3.4.3 Altri fondi e accantonamenti e fondo di fine mandato

Cap. spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio	Accantonamenti stanziati nell'esercizio	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	Risorse accantonate presunte al 31/12
		a	b	c	d	d= a-b+c
1398/693	Fondo indennità di fine mandato	12.251,27		4.491,90		16.743,17
1493/635	Sgravi e restituzioni di tributi	25.000,00	10.000,00			15.000,00
1817/35	Pensioni ed integrazioni trattamento di quiescenza	4.273,03				4.273,03
32061/252	Proventi dei beni - rimborsi utenze	220.074,03			- 119.605,56	100.468,47
1398/699	Accantonamenti previsti dall'amministrazione	-	-	-	2.000.000,00	2.000.000,00
						<b>2.136.484,67</b>

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 12.251,27
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.491,90
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 16.743,17</b>

Si da atto che l'Ente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 31/01/2024 ha approvato il protocollo di intesa tra il Comune di Castel Maggiore e l'azienda U.S.L. di Bologna per la realizzazione della nuova Casa della Comunità.

In conseguenza di tale accordo ha valutato di accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12 /2023 lo stanziamento di € 2.000.000,00 previsto a carico del comune di Castel Maggiore per la futura iscrizione nel bilancio di previsione, nel momento in cui verrà sottoscritto l'accordo di programma VII fase per il settore degli investimenti sanitari ai sensi dell'art. 20 della L. 67/88 tra la Regione Emilia Romagna ed il Ministero della Salute.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

### 3.4.5 Quote vincolate

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2023 ammontano complessivamente a € 1.035.453,65 e sono così composte:

#### Riepilogo complessivo

Descrizione	Importo	ND
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	103.686,19 €	1
Vincoli derivanti da trasferimenti	41.511,75 €	2
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00 €	3
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	550.000,00 €	4
Altri vincoli	340.255,71 €	5
<b>TOTALE</b>	<b>1.035.453,65 €</b>	

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un vincolo pari a € 65.350,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

### 3.4.6 Quote destinate

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Le quote destinate nel risultato d'amministrazione al 31/12/2023 ammontano ad € 720.385,78.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

## 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)
<b>Titolo 1</b>	11.975.800,00	11.842.605,64	11.988.111,87	100,10	101,23
<b>Titolo 2</b>	354.819,00	956.351,64	962.071,67	271,14	100,60
<b>Titolo 3</b>	1.805.053,00	2.137.102,90	2.188.210,38	121,23	102,39
<b>Titolo 4</b>	3.269.970,00	4.078.969,60	4.164.169,19	127,35	102,09
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-	-
<b>Titolo 6</b>	-	-	-	-	-
<b>Titolo 7</b>	2.600.000,00	2.600.000,00	-	-	-
<b>Titolo 9</b>	2.281.850,00	2.541.850,00	1.897.994,62	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>22.287.492,00</b>	<b>24.156.879,78</b>	<b>21.200.557,73</b>	<b>95,12</b>	<b>87,76</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	12.030.000,00	12.613.376,57	12.758.566,90	106,06	101,15
<b>Titolo 2</b>	283.752,00	886.195,36	884.222,73	311,62	99,78
<b>Titolo 3</b>	1.821.457,00	2.308.658,76	2.414.054,74	132,53	104,57
<b>Titolo 4</b>	3.722.000,00	3.618.051,83	3.891.479,54	104,55	107,56
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-	-
<b>Titolo 6</b>	-	-	-	-	-
<b>Titolo 7</b>	2.600.000,00	2.600.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	2.040.600,00	2.660.600,00	2.201.991,80	107,91	82,76
<b>TOTALE</b>	<b>22.497.809,00</b>	<b>24.686.882,52</b>	<b>22.150.315,71</b>	<b>98,46</b>	<b>89,73</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	12.527.500,00	12.662.730,53	12.918.924,18	103,12	102,02
<b>Titolo 2</b>	394.205,00	555.678,10	567.349,80	143,92	102,10
<b>Titolo 3</b>	1.967.337,00	2.404.747,28	2.472.708,81	125,69	102,83
<b>Titolo 4</b>	8.325.770,00	11.565.125,80	11.076.668,29	133,04	95,78
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-	-
<b>Titolo 6</b>	-	-	-	-	-
<b>Titolo 7</b>	2.600.000,00	2.600.000,00	-	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	2.155.600,00	3.453.100,00	2.658.324,16	123,32	76,98
<b>TOTALE</b>	<b>27.970.412,00</b>	<b>33.241.381,71</b>	<b>29.693.975,24</b>	<b>106,16</b>	<b>89,33</b>

### **IMU/ICI/TASI**

Il gettito 2023 è stato pari a € 5.519.217,30 di cui:

IMU ordinaria per € 4.789.740,98

IMU recupero evasione per € 687.853,43

IMU riscossione coattiva per € 7.415,29

ICI riscossione coattiva per € 9.007,95

TASI recupero evasione per € 25.199,65

Di seguito si riporta il riepilogo delle aliquote IMU che hanno generato il gettito:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU/TASI/ICI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	3.901.867,65	
Residui riscossi nel 2023	83.742,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.321.834,48	
Residui al 31/12/2023	2.496.291,16	63,98%
Residui della competenza	1.320.860,29	
Residui totali	3.817.151,45	
<b>FCDE al 31/12/2023</b>	<b>3.817.151,45</b>	<b>100,00%</b>

### **TARSU-TIA-TARI**

Il gettito 2023 è stato pari a € 3.245.128,66 e deriva dall'accertamento in entrata della bollettazione agli utenti per € 3226.423,38 e per attività di recupero evasione per € 18.705,28.

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	2.142.183,82	
Residui riscossi nel 2023	415.942,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.225,69	
Residui al 31/12/2023	1.719.015,22	80,25%
Residui della competenza	861.225,08	
Residui totali	2.580.240,30	
<b>FCDE al 31/12/2023</b>	<b>2.580.240,30</b>	<b>100%</b>

## **IMPOSTA DI SOGGIORNO**

Con deliberazione consiliare n. 31 del 29/06/2022 è stata istituita a partire dall'anno di imposta 2023 l'imposta di soggiorno.

Considerato che il gettito derivante dall'imposta di soggiorno a promuovere il sistema turistico locale, mediante il perseguimento delle seguenti macrofinalità:

- rafforzamento e aggiornamento degli strumenti di promozione, accoglienza e valorizzazione;
- riqualificazione e gestione dei beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi;
- interventi a sostegno delle strutture ricettive, con particolare riferimento ai servizi di trasporto e alle opere di urbanizzazione che permettono una maggiore fruibilità e sicurezza degli ospiti della struttura stessa.

Gli utilizzi delle entrate per imposta di soggiorno sono di seguito rendicontati:

	Prev.	Accert.		Impegno
<b>Imposta di soggiorno</b>	40.000,00	59.722,50	<b>Trasferimenti URG Cultura e Turismo</b>	43.338,21
			<b>Costi per Servizi Villa Salina</b>	25.265,57
				Impegno
<b>TOTALE</b>		<b>59.722,50</b>	<b>TOTALE</b>	<b>68.603,78</b>

## Entrate per recupero evasione tributaria

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	Somma a residuo	FCDE accantonato a competenza 2023
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	729.476,32	260.678,29	35,73%	468.798,03	468.798,03
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	18.705,28	10.888,30	58,21%	7.816,98	7.816,98
Recupero evasione altri tributi	-	-		-	-
<b>TOTALE</b>	<b>748.181,60</b>	<b>271.566,59</b>	<b>0,94</b>	<b>476.615,01</b>	<b>476.615,01</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 nè 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	3.959.818,80	
Residui riscossi nel 2023	86.173,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.329.040,17	
Residui al 31/12/2023	2.544.604,83	64,26%
Residui della competenza	476.615,01	
Residui totali	3.021.219,84	
FCDE al 31/12/2023	3.021.219,84	100,00%

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

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

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

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

	2021	2022	2023
Accertamento	16.047,21	16.890,08	16.142,76
Riscossione	16.047,21	16.890,08	16.142,76
% di riscossione	100%	100%	100%
FCDE	0,00	0,00	0,00
* di cui accantonamento al FCDE			

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 16.142,76, è stata rispettata la destinazione vincolata;

		ART. 142 c. 12 ter	Art. 208 lett. a)	Art. 208 lett. b)	Art. 208 lett. c)
SANZIONI CM	16.142,76		4.035,69	0,00	4.035,69
	16.142,76	0,00	4.035,69	0,00	4.035,69

Dalle rilevazioni contabili risultano impegnati i seguenti importi:

IMPEGNI 2023		ART. 142 c. 12 ter	Art. 208 lett. a)	Art. 208 lett. b)	Art. 208 lett. c)
8136 355 Manutenzione segnaletica stradale	94.494,07			44.494,07	50.000,00
	94.494,07	0,00	0,00	44.494,07	50.000,00

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad € 759.789,03.

Per quanto riguarda i proventi dei beni dell'ente, hanno avuto la seguente evoluzione:

### **Proventi dei beni dell'ente**

	2021	2022	2023
Accertamento	559.038,87	644.031,73	703.986,11
Riscossione	508.247,66	587.165,85	637.385,13
% di riscossione	91%	91%	91%

## Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 1.203.088,92	€ 1.303.874,85	€ 944.249,59
Riscossione	€ 1.203.088,92	€ 1.303.874,85	€ 944.249,59

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
2021	€ 1.203.088,92	€ 0,00
2022	€ 1.303.874,85	€ 0,00
2023	€ 944.249,59	€ 0,00

### 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	14.218.833,00	15.948.058,69	13.208.527,52	92,89	82,82
Titolo 2	5.345.660,20	16.519.756,33	2.299.604,87	43,02	13,92
Titolo 3	2.281.850,00	2.541.850,00	1.897.994,62	83,18	74,67
<b>TOTALE</b>	<b>21.846.343,20</b>	<b>35.009.665,02</b>	<b>17.406.127,01</b>	<b>79,68</b>	<b>49,72</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	14.231.952,00	16.720.354,74	13.842.772,45	97,27	82,79
Titolo 2	5.392.971,96	17.913.438,30	4.731.720,34	87,74	26,41
Titolo 3	2.040.000,00	2.660.600,00	2.201.991,80	107,94	82,76
<b>TOTALE</b>	<b>21.664.923,96</b>	<b>37.294.393,04</b>	<b>20.776.484,59</b>	<b>95,90</b>	<b>55,71</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	14.893.036,00	16.146.933,18	13.654.153,46	91,68	84,56
<b>Titolo 2</b>	8.325.770,00	26.497.699,72	9.645.959,85	115,86	36,40
<b>Titolo 3</b>	2.155.600,00	3.453.100,00	2.658.324,16	123,32	76,98
<b>TOTALE</b>	<b>25.374.406,00</b>	<b>46.097.732,90</b>	<b>25.958.437,47</b>	<b>102,30</b>	<b>56,31</b>

### Spese correnti

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

Descrizione		2021	2022	2023
101	redditi da lavoro dipendente	1.875.640,79	2.027.636,58	2.035.037,54
102	imposte e tasse a carico ente	131.003,59	148.367,84	155.542,90
103	acquisto di beni e servizi	5.927.882,76	6.757.278,32	6.611.031,69
104	trasferimenti correnti	4.694.220,77	4.541.016,83	4.538.745,29
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	67.099,51	136.444,40	92.177,38
110	altre spese correnti	512.680,10	232.028,48	221.618,66
<b>TOTALE</b>		<b>13.208.527,52</b>	<b>13.842.772,45</b>	<b>13.654.153,46</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 3.714.371,85;

- 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 190.651,88;

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

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

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

Descrizione	Tetto di spesa enti soggetti a patto nel 2015				Anno di riferimento
	2011	2012	2013	Media	2023
<b>Spese macroaggregato 101</b>	<b>3.025.709,74</b>	<b>3.062.521,83</b>	<b>2.979.356,84</b>	<b>3.022.529,47</b>	<b>2.035.037,54</b>
<b>Spese macroaggregato 103</b>	<b>125.732,44</b>	<b>96.328,87</b>	<b>70.551,95</b>	<b>97.537,75</b>	<b>85.655,51</b>
<b>Irap macroaggregato 102</b>	<b>156.337,25</b>	<b>156.988,63</b>	<b>150.621,37</b>	<b>154.649,08</b>	<b>128.514,58</b>
<b>Altre spese da specificare:</b>	<b>728.181,35</b>	<b>674.368,95</b>	<b>688.400,42</b>	<b>696.983,57</b>	<b>1.714.302,78</b>
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	41.610,00	5.269,46	2.716,10	16.531,85	1.383,54
trasferimento per buoni pasto dipendenti	63.520,00			21.173,33	17.183,12
Personale trasferito in Unione Reno Galliera	623.051,35	669.099,49	685.684,32	659.278,39	1.695.736,12
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>4.035.960,78</b>	<b>3.990.208,28</b>	<b>3.888.930,58</b>	<b>3.971.699,88</b>	<b>3.963.510,41</b>
<b>(-) Componenti escluse (B)</b>	<b>261.098,05</b>	<b>274.289,50</b>	<b>236.596,53</b>	<b>257.328,03</b>	<b>364.354,13</b>
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)</b>	<b>3.774.862,73</b>	<b>3.715.918,78</b>	<b>3.652.334,05</b>	<b>3.714.371,85</b>	<b>3.599.156,28</b>

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 19/12/2023 il parere n. 71 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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



## Spese in c/capitale

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive e impegni assunti:

<i>Missioni</i>	<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Diff previsto impegnato</i>	<i>Totale impegni</i>	<i>Var. % prev./imp.</i>
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	136.500,00	571.332,87	361.121,86	210.211,01	63%
02-Giustizia			-		
03-Ordine pubblico e sicurezza		1.344.904,18	600.624,00	744.280,18	45%
04-Istruzione e diritto allo studio	4.550.000,00	12.757.334,00	10.073.591,57	2.683.742,43	79%
05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	350.000,00	4.560.392,81	586.278,69	3.974.114,12	13%
06-Politiche giovanili, sport e tempo libero	90.000,00	216.703,26	95.868,20	120.835,06	44%
07-Turismo			-		
08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	40.000,00	99.600,00	31.551,28	68.048,72	32%
09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	5.000,00	51.950,90	144,17	51.806,73	0%
10-Trasporti e diritto alla mobilità	550.000,00	4.779.318,92	3.098.873,71	1.680.445,21	65%
11-Soccorso civile	-	14.974,57	-	14.974,57	0%
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.400.000,00	1.571.985,61	1.474.483,79	97.501,82	94%
13-Tutela della salute			-		
14-Sviluppo economico e competitività			-		
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale			-		
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			-		
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	64.000,00	64.000,00	-	100%
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			-		
19-Relazioni internazionali			-		
20-Fondi e accantonamenti	1.093.500,00	465.202,57	465.202,57		100%
50-Debito pubblico			-		
60-Anticipazioni finanziarie			-		
99-Servizi per conto terzi			-		
<b>TOTALE</b>	<b>8.215.000,00</b>	<b>26.497.699,69</b>	<b>16.851.739,84</b>	<b>9.645.959,85</b>	<b>64%</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

ND	Fonti di finanziamento	2023	
		IMPORTO	INCIDENZA %
1	Entrate correnti destinate ad investimenti	-	0%
2	Avanzi di bilancio		0%
3	Alienazioni di beni e diritti patrimoniali	152.946,77	1%
4	Riscossioni di crediti		0%
5	Proventi concessioni edilizie	944.249,59	4%
6	Proventi concessioni cimiteriali	-	0%
7	Trasferimenti in conto capitale	9.979.471,93	38%
8	Avanzo di amministrazione	3.392.314,20	13%
9	Fondo pluriennale vincolato	11.540.259,72	44%
<b>TOTALE MEZZI PROPRI</b>		<b>26.009.242,21</b>	<b>56%</b>
9	Mutui passivi		
10	Prestiti obbligazionari		
11	Altre forme di indebitamento		
<b>TOTALE INDEBITAMENTO</b>		<b>-</b>	
<b>TOTALE</b>		<b>26.009.242,21</b>	

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di Revisione ha preso atto che nel corso dell'esercizio 2023 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio così come risultante sulla base delle certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio.

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

L'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del Tuel non essendo in corso operazioni di indebitamento.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali 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.

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

2021	2022	2023
0%	0%	0%

## **4.2 Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non è in possesso di 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.

Tale risultanza è in linea con le risultanze del rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta surplus di ristori non utilizzati per € 12.967,00 e che a rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

Si riporta di seguito l'elenco degli enti, organismi e società partecipate in via diretta dall'ente. In attuazione di quanto disposto dall'art. 6, c. 4, D.L. n. 95/2012, sono stati verificati e certificati dai rispettivi organi di revisione i debiti/crediti reciproci, la cui nota informativa è allegata al rendiconto.

<b>SOCIETA' PARTECIPATE</b>	<b>credito del Comune v/società</b>	<b>debito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/società</b>	<b>credito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
GEOVEST SRL	0,00	0,00	<b>0,00</b>	262.109,28	238.281,16	<b>23.828,12</b>	Differenza dovuta ad IVA Split Payment. Importo asseverato da entrambi i revisori
LEPIDA SCPA	0,00	0,00	<b>0,00</b>	8.211,65	8.211,65	<b>0,00</b>	Importo verificato per le vie brevi. In attesa di asseverazione da parte di Lepida.
HERA SPA	4.973,40	0,00	<b>4.973,40</b>	29.896,86		<b>29.896,86</b>	Società quotata in borsa
<b>ENTI E ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>credito del Comune v/ente</b>	<b>debito dell'ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/ente</b>	<b>credito dell'ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
ACER BOLOGNA	0,00	5.807,58	<b>-5.807,58</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	Importo asseverato da entrambi i revisori. Differenza riconciliata.

**Note:**

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

## **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 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-l/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

#### Riepilogo Voci dello Stato Patrimoniale

Voce	ATTIVITÀ	Importo	Voce	PASSIVITÀ e PATRIMONIO NETTO	Importo
A	Crediti verso partecipanti	0,00	A	Patrimonio netto	68.365.077,57
B	Immobilizzazioni	77.136.954,42		Fondo di dotazione	19.609.944,77
	Immateriali	170.820,76		Riserve	60.856.369,20
	Materiali	70.121.687,67		Risultato economico dell'esercizio	-1.229.170,90
	Finanziarie	6.844.445,99		Risultati economici di esercizi precedenti	-1.600.503,46
C	Attivo Circolante	24.895.544,87		Riserve negative per beni indisponibili	-9.271.562,04
	Rimanenze	0,00	B	Fondi per rischi e oneri	2.614.185,67
	Crediti	8.347.217,17	C	Trattamento di fine rapporto	0,00
	Att.tà fin. non imm.	0,00	D	Debiti	3.361.480,14
	Disponibilità Liquide	16.548.327,70		di finanziamento	0,00
D	Ratei e Risconti Attivi	0,00		verso Fornitori	2.350.557,60
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>102.032.499,29</b>		trasferimenti e contributi	72.249,35
				altri Debiti	938.673,19
			E	Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti	27.691.755,91
				<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>102.032.499,29</b>
				<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>30.206.016,69</b>

STATO PATRIMONIALE	2023	2022
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	77136954,42	69.648.760,66
C) ATTIVO CIRCOLANTE	24895544,87	22.015.500,88
D) RATEI E RISCONTI	0	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>102.032.499,29</b>	<b>91.664.261,54</b>
A) PATRIMONIO NETTO	68365077,57	68.499.662,23
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2614185,67	759.068,33
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0,00
D) DEBITI	3361480,14	3.208.892,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	27961755,91	19.196.638,30
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>102.302.499,29</b>	<b>91.664.261,54</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>30206016,09</b>	<b>12.832.300,99</b>

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

Per Relazione Revisori	(+/-)	Descrizione	Importo
	(+)	<b>Crediti dello Stato Patrimoniale Attivo (A C II)</b>	<b>8.347.217,17</b>
Fondo Svalutazione Crediti	(+)	Fondo crediti di dubbia esigibilità 2023	6.901.309,59
Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	(+)	Depositi postali 2023	19.649,09
Altri Crediti non correlati a residui	(-)	IVA acquisti in sospensione/differita 2023	-2.911,22
	(+)	1 IVA commerciale fatture non liquidate al 31.12.2023	2.761,88
	(-)	2 IVA commerciale note di credito non liquidate al 31.12.2023	0,00
	(+)	3 IVA SPLIT commerciale liquidazioni non pagate al 31.12.2023	149,34
	(+)	4 IVA REVERSE CHARGE liquidazioni non pagate al 31.12.2023	0,00
	(=)	<b>Residui Attivi da Riportare al 31.12.2023</b>	<b>15.265.264,63</b>

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

Per Relazione Revisori	(+/-)	Descrizione	Importo
	(+)	<b>Debiti dello Stato Patrimoniale Passivo (P D)</b>	<b>3.361.480,14</b>
Saldo iva (a debito)	(-)	Debito IVA 2023	-633,00

Altri Debiti non correlati a residui	(-)	IVA vendite in sospensione/differita		-2.873,03
	(-)	Impegni 2024 finanziati da FPV relativi al Personale (U.1.1.) e IRAP (U.1.2.1.1.)		-112.888,00
	(+)	1	Impegni 2024 finanziati da FPV relativi al Personale (U.1.1.)	105.064,00
	(+)	2	Impegni 2024 finanziati da FPV relativi all' IRAP (U.1.2.1.1.)	7.824,00
	(=)	<b>Residui Passivi da Riportare al 31.12.2023</b>		<b>3.245.086,11</b>

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

Voce	Descrizione	Importo	
P B 1	Per trattamento di quiescenza	<b>0,00</b>	
P B 2	Per imposte	<b>0,00</b>	
P B 3	Altri	<b>2.614.185,67</b>	
	1	Trattamento quiescenza	4.273,03
	2	Fondo contenzioso	477.701,00
	3	Passività potenziali - sindaco	16.743,17
	4	Passività potenziali - rimborsi polisportiva	100.468,47
	5	Rimborsi imposta di pubblicità	15.000,00
	6	Accantonamenti previsti dall'Amministrazione - Casa della Comunità	2.000.000,00
<b>P B</b>	<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>2.614.185,67</b>	

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

Voce	Descrizione	Importo
A	Componenti Positivi della Gestione	16.896.957,45
B	Componenti Negativi della Gestione	17.567.379,04
A-B	Risultato della Gestione Caratteristica	-670.421,59
C	Risultato della Gestione Finanziaria	382.834,02
D	Risultato delle Rettifiche dell'Attività Finanziaria	0,00
E	Risultato della Gestione Straordinaria	-799.640,54
A-B+C+D+E	Risultato prima delle Imposte	-1.087.228,11
	Imposte	141.942,79
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-1.229.170,90</b>



SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.896.957,45	15.895.965,87
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.567.379,04	16.421.056,08
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	382.834,02	375.481,09
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-799.640,54	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		27.923,59
IMPOSTE	141.942,79	134.974,67
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.229.170,90</b>	<b>-256.660,20</b>

## 8. PNRR E PNC

La banca dati REGIS risulta alimentata per i progetti finanziati da PNRR in corso e conclusi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## 11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, 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

ROMOLI ROMANA

DALL'ARGINE ANDREA

TURATTI MARCO