



COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 4 del 08 aprile 2024

**Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto**

BILANCIO 2023 e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Marco Mari

Giovanni Albani

Andrea Baraldi

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 Argenta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sommario

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:	2
– del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;	2
– del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;	2
– degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;	2
– dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;	2
– dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;	2
presenta	2
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 Argenta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.	2
1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	9
2.1 Il risultato di amministrazione	9
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	11
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	17
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	20
3. GESTIONE FINANZIARIA	20
3.1 Fondo di cassa	20
3.2 Tempestività pagamenti	22
3.3 Analisi degli accantonamenti	22
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	23
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	24
3.4 Fondi spese e rischi futuri	24
3.4.1 Fondo contenzioso	24
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	25

3.4.3 Fondo per passività potenziali derivanti dalla gestione della società e del gruppo	25
Soelia S.p.A.	25
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	26
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	27
3.5.1 Entrate	27
3.5.2 Spese	31
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	36
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	38
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	38
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	38
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	38
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	39
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	39
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	39
8. PNRR E PNC	42
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
11.CONCLUSIONI E SUGGERIMENTI	42

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Marco Mari, Dott. Giovanni Albani, Dott. Andrea Berardi, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 52 del 29/09/2021;

◆ ricevuta in data 05/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 62 del 04/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 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. 6 del 19/01/2023;

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 dell'esercizio 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 alle seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 84
di cui variazioni di Consiglio	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 8
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 25
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 19
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 21

◆ 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. 21.037 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

L'Ente *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

- l'Ente è alluvionato per l'alluvione del maggio 2023;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Valli e Delizie;

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'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Dettaglio delle componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	€ 1.325.262,00
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	€ 0,00
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	€ 0,00

- l'Ente, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;

- 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 di Consiglio n.5 del 19/01/2023), adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

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

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

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

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 804.627,76	€ 881.552,53	-€ 76.924,77	91,27%	82,44%
Pre-Scuola	€ 15.588,52	€ 52.210,60	-€ 36.622,08	29,86%	31,67%
Totali	€ 820.216,28	€ 933.763,13	-€ 113.546,85	87,84%	

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 14.606.978,12, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 8.499.207,42
RISCOSSIONI	(+)	€ 5.108.925,89	€ 24.742.233,06	€ 29.851.158,95
PAGAMENTI	(-)	€ 3.895.070,35	€ 28.114.204,43	€ 32.009.274,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 6.341.091,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 6.341.091,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 7.702.551,17	€ 8.968.672,11	€ 16.671.223,28
<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>		€ 8.416,69	€ 2.809,20	€ 11.225,89
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		€ -	€ -	€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 146.963,62	€ 3.896.283,86	€ 4.043.247,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 157.057,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 4.205.031,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			€ 14.606.978,12

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;

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)	€ 17.298.868,44	€ 15.988.094,50	€ 14.606.978,12
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 11.653.882,73	€ 9.609.038,04	€ 9.557.573,21
Parte vincolata (C)	€ 4.071.324,88	€ 4.142.936,93	€ 3.640.487,14
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 133.886,91	€ 85.917,74	€ 150.334,18
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.439.773,92	€ 2.150.201,79	€ 1.258.583,59

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

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					
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	Altri vincoli	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -									
Finanziamento spese di investimento	€ 1.458.745,18	€ 1.458.745,18									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 907.148,14	€ 907.148,14									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ 134.943,29		€ -	€ 134.943,29	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ 2.049.073,90					€ 745.421,91	€ 1.071.584,08	€ -	€ 227.143,65	€ 4.924,26	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -										
Valore delle parti non utilizzate	€ 11.438.183,99	€ 604.268,10	€ 7.390.047,99	€ 1.264.087,13		€ 686.357,75	€ 553.555,32	€ 104.044,56	€ 176.821,88	€ 573.083,52	
Valore monetario della parte	€ 15.988.094,50	€ 2.970.161,42	€ 7.390.047,99	€ 1.399.030,42	€ -	€ 1.431.779,66	€ 1.625.139,40	€ 104.044,56	€ 403.965,53	€ 578.007,78	

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.700.416,88
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.435.142,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.362.089,27
SALDO FPV	-€ 1.926.946,98
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 876.096,94
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.174.933,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 144.250,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.154.586,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.700.416,88
SALDO FPV	-€ 1.926.946,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.154.586,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.549.910,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.438.183,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 14.606.978,12

*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		€ 3.014.868,19
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 1.534.768,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 1.072.307,66
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ 407.791,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-€ 615.900,73
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 1.023.692,48
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		€ 1.308.512,22
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ -
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 834.613,71
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 473.898,51
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-€ 15.429,96
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 489.328,47
SALDO PARTITE FINANZIARIE		€ -
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		€ 4.323.380,41
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		€ 1.534.768,78
Risorse vincolate nel bilancio		€ 1.906.921,37
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 881.690,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-€ 631.330,69
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 1.513.020,95

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): € 4.323.380,41
- W2 (equilibrio di bilancio): € 881.690,26
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.513.020,95

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 e di parte capitale;
- 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	€ 139.035,43	€ 157.057,83
FPV di parte capitale	€ 2.296.106,86	€ 4.205.031,44
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 125.018,25	€ 139.035,43	€ 157.057,83
- 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 *	€ 105.007,00	€ 119.027,82	€ 111.601,86
- 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**	€ 16.083,04	€ 16.079,40	€ 23.247,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 3.928,21	€ 3.928,21	€ 22.208,11
- 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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di

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

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

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 101.188,12
Trasferimenti correnti	€ -
Incarichi a legali	€ 10.413,74
Altri incarichi	€ -
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ -
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	€ -
Altro(**) - Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	€ 23.247,86
Totale FPV 2023 spesa corrente	€ 134.849,72

** specificare

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	€ 1.884.802,47	€ 2.296.106,86	€ 4.205.031,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.234.563,04	€ 1.645.196,85	€ 2.981.083,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 650.239,43	€ 650.910,01	€ 1.223.948,11
- 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. 32 del 29/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento parere n.6 del 28/02/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 32 del 29/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 14.110.314,04	€ 5.108.925,89	€ 7.702.551,17	-€ 1.298.836,98
Residui passivi	€ 4.186.284,67	€ 3.895.070,35	€ 146.963,62	-€ 144.250,70

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 1.809.583,06	-€ 40.675,07
Gestione corrente vincolata	-€ 106.062,41	-€ 100.519,62
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 259.258,45	-€ 3.056,01
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	-€ 30,00	€ -
MINORI RESIDUI	-€ 2.174.933,92	-€ 144.250,70

L'Organo di revisione ha verificato che non è presente il caso di crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) 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 riaccertamento dei residui attivi *è stato effettuato* dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 919.214,62	€ 1.215.227,40	€ 1.442.850,97	€ 2.059.386,58	€ 1.519.381,34	€ 1.486.838,81	€ 1.486.838,81
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 44.671,53	€ 30.996,38	€ 61.811,85	€ 203.057,99	€ 289.195,39		
	Percentuale di riscossione						19,03%		
TASI	Residui iniziali	€ -	€ 1.470,96	€ 18.024,77	€ 114.998,25	€ 84.613,64	€ 84.409,29	€ 64.121,69	€ 64.121,69
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 650,52	€ 35.129,61	€ 4.360,22	€ 8.210,56		
	Percentuale di riscossione						9,73%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	€ -	€ 1.405.179,87	€ 1.700.715,47	€ 1.937.049,75	€ 2.243.532,31	€ 1.644.776,50	€ 2.099.724,41	€ 2.099.724,41
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 177.001,17	€ 205.614,57	€ 207.935,86	€ 343.999,39	€ 398.877,63		
	Percentuale di riscossione						24,25%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 3.048.667,72	€ 4.719.055,06	€ 3.824.182,19	€ 3.903.391,79	€ 3.005.078,60	€ 1.983.538,70	€ 1.551.087,59
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 520.866,98	€ 675.461,14	€ 967.118,03	€ 954.769,99	€ 915.322,90		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	30,46%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 22.641,34	€ 18.503,41	€ 7.740,10	€ 3.393,65	€ 8.850,17	€ 15.570,27	€ 15.570,27
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 11.918,24	€ 14.993,84	€ 6.550,29	€ 3.378,47	€ 10.425,08		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	117,80%		
COSAP/Imposta pubblicità	Residui iniziali	€ -	€ 132.497,65	€ 129.225,11	€ 144.001,11	€ 120.071,30	€ 22.328,92	€ 12.805,25	€ 12.805,25
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 11.462,87	€ 2.561,47	€ 7.678,49	€ 4.172,42	€ 6.733,53		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	30,16%		

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	€ -	€ 515.627,04	€ 425.072,37	€ 672.702,62	€ 834.070,81	€ 2.704.615,26	€ 5.152.088,10
Titolo II	€ 3.028,80	€ -	€ 16.470,00	€ 3.191,52	€ 73.920,85	€ 469.981,75	€ 566.592,92
Titolo III	€ 421.095,01	€ 548.039,23	€ 593.953,29	€ 468.170,88	€ 932.955,75	€ 1.921.920,19	€ 4.886.134,35
Titolo IV	€ 2.450,20	€ 378.437,77	€ 163.552,41	€ 360.898,61	€ 849.088,67	€ 3.871.046,77	€ 5.625.474,43
Titolo V	€ 188.447,70	€ -	€ -	€ 251.377,64	€ -	€ -	€ 439.825,34
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.108,14	€ 1.108,14
Totali	€ 615.021,71	€ 1.442.104,04	€ 1.199.048,07	€ 1.756.341,27	€ 2.690.036,08	€ 8.968.672,11	€ 16.671.223,28

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ -	€ 4.500,00	€ -	€ 3.746,14	€ 23.257,31	€ 2.531.275,78	€ 2.562.779,23
Titolo II	€ 37.033,21	€ -	€ 1.938,63	€ 2.138,75	€ 47.689,18	€ 952.048,85	€ 1.040.848,62
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 156.228,18	€ 156.228,18
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ 3.563,81	€ 23.096,59	€ 256.731,05	€ 283.391,45
Totali	€ 37.033,21	€ 4.500,00	€ 1.938,63	€ 9.448,70	€ 94.043,08	€ 3.896.283,86	€ 4.043.247,48

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)	€ 6.341.091,59
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 2.946.412,37
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 3.394.679,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 6.341.091,59

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	€ 8.411.352,73	€ 8.499.207,42	€ 6.341.091,59
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 522.247,44	€ 3.393.050,46	€ 3.394.679,22

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 9.601.311,51	€ 8.967.413,25	€ 5.559.359,51
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ 500.000,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

**Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa*

L'importo di euro 500.000,00 indicato fra le entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, è stato richiesto ma non utilizzato. L'ente, pertanto, non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria. Rispetto **all'eventuale utilizzo** di entrate vincolate per spese correnti, si precisa che l'ente si è ritrovato in prossimità del fine esercizio a non vedersi riconosciuta dall'istituto tesoriere l'autorizzazione all'utilizzo di entrate vincolate. Ciò pur avendo l'ente regolarmente trasmesso la DGM di quantificazione sia per le entrate vincolate che per l'anticipazione di tesoreria. Al fine di evitare rallentamenti nei pagamenti di fine anno (in specialmodo degli stipendi per il personale) l'ente, in accordo col tesoriere ed in via precauzionale, ha emesso un mandato di euro 500.000,00 per potersi garantire l'utilizzo di entrate vincolate in caso di necessità. In data 27/12/2023 i 500.000,00 euro sono stati reintegrati.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 5.559.359,51.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 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, 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 -21,38 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 256.637,42;

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.

Si rammenta in base alle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 "Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando

*la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. **Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto.***

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 7.595.876,72.

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 1.464.714,32 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'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 1.464.714,32, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Soelia S.p.A.	100%	€ 14.258.051,00	€ -	Considerato che il Bilancio separato 2022 di Soelia S.p.A si è chiuso con un risultato netto, dopo le imposte di € -6.009.929 ed il consolidato 2022 del Gruppo con un risultato netto, dopo le imposte, attribuibile ai detentori di capitale della capogruppo di € -7.708.746 e che le perdite accumulate dalla società superano un terzo del capitale sociale, l'Ente socio con deliberazione di consiglio comunale n. 59 del 06/11/2023 ha autorizzato il Sindaco a proporre tra i provvedimenti ai sensi dell'art. 2446 del codice civile la riduzione del capitale sociale della società Soelia Sp.A. in misura pari ad Euro 8.887.210, corrispondente alle perdite accumulate dalla stessa. La riduzione del capitale sociale è stata approvata dall'Assemblea dei Soci in data 7 novembre 2023		2019-2020
Soenergy S.r.l. in liquidazione	85% (indiretta)	-€ 6.853.304,00	€ -	La società è stata posta in liquidazione volontaria il giorno 8 novembre 2022 con atto a rogito Notaio dott.ssa Iolanda Carnevale. Rispetto agli obblighi di accantonamento di cui all'art. 21 del Tusp, essendo equiparata la riduzione del capitale sociale per perdite all'immediato ripiano delle perdite stesse e non essendovi obbligo di accantonamento nel caso in cui il soggetto partecipato sia posto in liquidazione, ne consegue che non sussistono obblighi di accantonamento per perdite in capo al Comune di Argenta.		2017-2018-2019-2020

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

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 110.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali

oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 110.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 90.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 20.000,00 disposti in sede di rendicontazione del Fondo stesso;

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

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione si è già espresso anche con proprio verbale n. 2 del 23/01/2024.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 12.473,27
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.491,90
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 16.965,17

3.4.3 Fondo per passività potenziali derivanti dalla gestione della società e del gruppo Soelia S.p.A.

E' ancora in corso l'attuazione del piano di risanamento di Soelia S.P.A.. Persistono ancora delle incognite. L'Ente ha mantenuto l'accantonamento di euro 500.000,00 già in bilancio dall'esercizio precedente, ed ha aderito alla sollecitazione pervenuta dall'Organo di Revisione ad incrementare tale fondo di euro 600.000,00, (che nell'anno precedente erano rimaste in avanzo libero) per portarlo ad euro 1.100.000,00, che quindi potrà essere utilizzato in caso di perdite dell'Ente derivanti da mancato rispetto del suddetto piano da parte della società.

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 euro 108.062,00 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 la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili che si riepilogano nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	IMPORTO
TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	16.965,17
RINNOVI CONTRATTUALI	108.062,00
DEBITI FUORI BILANCIO	0,00
PASSIVITÀ POTENZIALI DERIVANTI DALLA GESTIONE DELLA SOCIETÀ E DEL GRUPPO SOELIA S.P.A.	1.100.000,00
RIMBORSO ONERI RISCOSSIONE COATTIVA	9.106,76
FONDO PER RIMBORSI DI IMPOSTE E TASSE E ENTRATE PATRIMONIALI NON DOVUTE	20.000,00
PERSONALE IN QUIESCENZA	36.657,05
FONDO X RISCHI ED ONERI RELATIVI A SINISTRI, INDENNIZZI, RISARCIMENTI	13.210,00
FONDO INVESTIMENTI FINANZIATI DA EEPP IN ATTESA DI RENDICONTAZIONE	3.450,20
FONDO PER SPESE CON VERIFICHE IN CORSO	235.221,94
FONDO PER SPESE INVESTIMENTO CON VERIFICHE IN CORSO	309.023,37
FONDO CONTENZIOSO	110.000,00
TOTALE	1.961.696,49

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	€ 14.765.207,00	€ 15.375.516,46	€ 15.840.817,40	107,28%	103,03%
Titolo 2	€ 1.845.607,47	€ 2.335.390,80	€ 2.573.302,41	139,43%	110,19%
Titolo 3	€ 3.391.809,61	€ 3.312.747,96	€ 3.823.318,24	112,72%	115,41%
Titolo 4	€ 4.514.844,60	€ 4.841.938,77	€ 3.627.692,13	80,35%	74,92%
Titolo 5	€ 1.250.000,00	€ 1.250.000,00	€ 850.000,00	68,00%	68,00%
TOTALE	€ 25.767.468,68	€ 27.115.593,99	€ 26.715.130,18	103,68%	98,52%

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	€ 15.225.581,38	€ 15.845.496,19	€ 16.109.366,06	105,80%	101,67%
Titolo 2	€ 1.636.795,54	€ 2.666.825,27	€ 2.520.135,88	153,97%	94,50%
Titolo 3	€ 3.640.260,61	€ 3.831.224,61	€ 4.273.227,82	117,39%	111,54%
Titolo 4	€ 6.365.096,36	€ 9.753.598,84	€ 5.503.551,32	86,46%	56,43%
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
TOTALE	€ 26.867.733,89	€ 32.097.144,91	€ 28.406.281,08	105,73%	88,50%

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	€ 15.524.587,40	€ 15.618.611,47	€ 15.965.984,85	102,84%	102,22%
Titolo 2	€ 2.308.013,90	€ 2.747.027,34	€ 2.678.989,39	116,07%	97,52%
Titolo 3	€ 3.773.086,05	€ 3.883.878,99	€ 3.847.058,14	101,96%	99,05%
Titolo 4	€ 13.290.895,21	€ 9.805.589,25	€ 6.325.366,20	47,59%	64,51%
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
TOTALE	€ 34.896.582,56	€ 32.055.107,05	€ 28.817.398,58	82,58%	89,90%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Si</i>	<i>Si</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Si</i>	<i>Si</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Si</i>	<i>Si</i>
Fitti attivi e canoni	<i>Si</i>	<i>Si</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *diminuite* di euro 285.496,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per via della sospensione dei termini di pagamento conseguente al Decreto Alluvione.

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 rimaste sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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	€ 501.356,09	€ 286.611,76	€ 294.447,84
Riscossione	€ 501.356,09	€ 286.611,76	€ 294.447,84

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			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 501.356,09	€ 18.010,02	27,84%
2022	€ 286.611,76	€ 24.809,10	11,55%
2023	€ 294.447,84	€ 10.000,00	29,44%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 463.347,77	€ 545.567,99	€ 389.933,46
riscossione	€ 159.290,40	€ 227.385,80	€ 156.146,02
%riscossione	34,38%	41,68%	40,04%

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 1.377.656,32	€ 1.471.544,54	€ 1.094.405,59
riscossione	€ 725.656,24	€ 715.331,65	€ 354.104,83
%riscossione	52,67%	48,61%	32,36%

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 194.966,73
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 73.482,16
entrata netta	€ 121.484,57
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 121.484,58
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.094.405,59
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 301.241,87
entrata netta	€ 793.163,72
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 793.163,72
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto a quelle 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	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	Rendiconto
			Esercizio 2023	2023
Recupero evasione IMU	€ 683.493,00	€ 231.505,74	€ 280.000,00	€ 1.486.838,81
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.053,00	€ 1.053,00	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 222,70	€ 222,70	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ 29.593,30	€ 29.593,30	€ -	€ -
ICI attività di controllo	€ 1.520,83	€ 1.520,83	€ -	€ 44.330,99

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:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.565.398,93	
Residui riscossi nel 2023	€ 292.799,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 193.416,67	
Residui al 31/12/2023	€ 1.079.182,54	68,94%
Residui della competenza	€ 451.987,26	
Residui totali	€ 1.531.169,80	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.531.169,80	100,00%

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	€ 20.136.411,84	€ 22.556.992,97	€ 19.204.536,70	95,37%	85,14%
Titolo 2	€ 6.979.137,64	€ 8.925.003,67	€ 4.469.542,18	64,04%	50,08%
Titolo 3	€ 1.250.000,00	€ 1.250.000,00	€ 850.000,00	68,00%	68,00%
TOTALE	€ 28.365.549,48	€ 32.731.996,64	€ 24.524.078,88	86,46%	74,92%

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	€ 19.859.583,97	€ 23.085.330,09	€ 20.327.370,99	102,36%	88,05%
Titolo 2	€ 7.922.008,72	€ 13.443.432,07	€ 5.481.303,09	69,19%	40,77%
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	€ 27.781.592,69	€ 36.528.762,16	€ 25.808.674,08	92,90%	70,65%

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	€ 20.996.209,42	€ 22.817.588,91	€ 20.037.307,85	95,43%	87,82%
Titolo 2	€ 16.271.770,80	€ 15.379.198,01	€ 6.236.300,97	38,33%	40,55%
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	€ 37.267.980,22	€ 38.196.786,92	€ 26.273.608,82	70,50%	68,78%

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.346.945,67	€ 2.474.636,73	€ 127.691,06
102 imposte e tasse a carico ente	€ 291.026,98	€ 306.309,90	€ 15.282,92
103 acquisto beni e servizi	€ 13.188.120,61	€ 12.420.895,77	-€ 767.224,84
104 trasferimenti correnti	€ 3.553.212,73	€ 3.934.592,62	€ 381.379,89
105 trasferimenti di tributi			€ -
106 fondi perequativi			€ -
107 interessi passivi	€ 690.624,80	€ 641.840,30	-€ 48.784,50
108 altre spese per redditi di capitale			€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 108.660,31	€ 100.597,33	-€ 8.062,98
110 altre spese correnti	€ 148.779,89	€ 158.435,20	€ 9.655,31
TOTALE	€ 20.327.370,99	€ 20.037.307,85	-€ 290.063,14

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- 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 4.434.650,18

come in seguito evidenziato in modo analitico;

- 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 53.305,95;
- l'art.40 "contratti collettivi nazionali e integrativi" del D. Lgs. 165/2001 e ss.mm.ii;
- il limite rispetto all'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017. Per l'anno 2023 non sussisteva il presupposto per l'adeguamento in aumento di cui all'art. 33, comma 1, ultimo paragrafo, del D.L. n. 34 del 30.04.2019.

In relazione alle assunzioni 2023 è stato rispettato quanto previsto dall'art. 33 "Assunzione di personale nelle regioni a statuto ordinario e nei comuni in base alla sostenibilità finanziaria", del D.L. n. 34 del 30.04.2019, convertito con modificazioni in legge 28 giugno 2019, n. 58 (non risultano realizzate nuove assunzioni). A tal proposito si sottolinea che l'Ente nel corso del 2023, con riferimento al rendiconto 2022, si collocava nella fascia degli enti "virtuosi" al di sotto del valore soglia di cui alla tabella 1 del DPCM 17/03/2020.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, come di seguito specificato:

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 4.444.592,58	€ 2.474.636,73
Spese macroaggregato 103	€ 8.202,06	€ 33.974,60
Irap macroaggregato 102	€ 267.706,90	€ 158.123,64
D.Lgs. 163 su altri interventi di bilancio	€ 5.639,26	€ -
109 Rimborsi per Convenzioni con altri enti/Convenzioni LPU/COMANDI	€ 31.674,40	€ 57.365,00
Rimborso buoni pasto all'UNIONE	€ 1.802,12	€ -
Quota spesa di personale ASP e ASP Minori da computare (ASSESTATO)	€ 14.861,98	€ 107.141,25
Spesa di compartecipazione all' UNIONE	€ -	€ 2.171.799,47
Totale spese di personale (A)	€ 4.774.479,30	€ 5.003.040,69
(-) Componenti escluse (B)	€ 339.829,12	€ 642.291,70
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ 302.619,02
(=) Componenti assoggettate al limite di sp	€ 4.434.650,18	€ 4.058.129,97
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Si precisa che i dati relativi alle spese dell'ASP Eppi – Manica – Salvatori non sono definitivi e potranno subire variazioni in sede di approvazione del rispettivo rendiconto.

Nell'allegato B) si riporta il prospetto analitico delle componenti escluse relative al Comune per

complessivi euro 642.291,70.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal Dl 34/2019, con l'approvazione del rendiconto per l'anno 2023, continua a collocarsi nella fascia degli enti al di sotto del valore soglia di cui alla tabella 1 del DPCM 17/03/2020 stabilito per gli Enti come il Comune di Argenta nella percentuale tra entrate correnti e spese di personale del 27%, come di seguito riassunto e meglio evidenziato nell'allegato **prospetto A**).

Media Entrate correnti con applicazione correttivo Convenzioni di Segreteria	€. 22.487.725,21
FCDE - Bilancio	€. 1.467.708,88
Denominatore	€. 21.020.016,33

Spesa di personale con applicazione correttivo Convenzioni di Segreteria ed ai compensi per gli incentivi per funzioni tecniche (al netto dell'Irap)	€. 4.298.528,57
Numeratore	€. 4.298.528,57

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore (tab.1)	soglia	valore (tab.3)	soglia
20,45%	27,00%		31,00%	

A tal proposito si specifica che in via prudenziale l'ente ha ritenuto di conteggiare tra le spese di personale anche la quota parte delle spese di personale dell'Unione e dell'ASP. Si è applicato inoltre il correttivo di cui al Decreto Ministeriale 21/10/2020 relativo alle convenzioni di segreteria comunali ed ai compensi per gli incentivi per funzioni tecniche

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	2009	LIMITE (100%)*	2023
TD, co.co.co., convenzioni, CFL, lavoro accessorio, ecc	€ 53.305,95	€. 53.305,95	€ 29.606,82
Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO	€ 53.305,95	€ 53.305,95	€ 29.606,82
MARGINE			€. 23.699,13

* Solo se in regola con i limiti di spesa del personale. In caso contrario il limite scende al 50%

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio per il personale non dirigente con parere n. 30 del 20/11/2023, assunto a prot. Unione al n. 37101 del 20/11/2023 e la costituzione del Fondo del salario accessorio del personale dirigente con parere n. 33 dell'11/12/2023.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere n. 30 del 20/11/2023, assunto a prot. Unione al n.

37101 del 20/11/2023 sul contratto collettivo integrativo per il personale non dirigente anno 2023/2025 e parte economica anno 2023 ed il parere n. 35 del 18/12/2023 sul contratto collettivo integrativo per il personale dirigente parte economica anno 2023.

L'Organo di revisione con il parere n. 35 del 18/12/2023 ha certificato altresì il rispetto del limite di cui all'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017, delle somme inerenti al salario accessorio complessivo (dirigenti, personale non dirigente, straordinario e segretario) del Comune di Argenta, per l'anno 2023.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.253.160,55	€ 6.119.340,93	€ 866.180,38
203	Contributi agli investimenti	€ 218.766,00	€ 109.893,20	-€ 108.872,80
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 9.376,54	€ 7.066,84	-€ 2.309,70
TOTALE		€ 5.481.303,09	€ 6.236.300,97	€ 754.997,88

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti **sono state** utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 35.910,67 (euro 35.149,79 Lavori di somma urgenza e euro 760,88 per Sentenze esecutive) di cui euro 35.910,67 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale. Gli atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ 760,88
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ 35.149,79
Totale	€ -	€ -	€ 35.910,67

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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha contratto con CDP un mutuo flessibile di euro 950.000,00 per cofinanziare la riqualificazione e l'adeguamento del nuovo stadio comunale. L'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

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
2,91%	3,21%	2,89%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 15.840.817,40	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.573.302,41	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.823.318,24	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 22.237.438,05	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.223.743,81	
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)	€ 641.826,82	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.581.916,99	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 641.826,82	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		2,89%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 14.484.668,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 837.443,89
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 13.647.224,89

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 15.128.207,14	€ 15.203.515,48	€ 14.484.668,78
Nuovi prestiti (+)	€ 850.000,00	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 774.694,68	€ 718.846,70	€ 837.443,89
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 3,02	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 15.203.515,48	€ 14.484.668,78	€ 13.647.224,89
Nr. Abitanti al 31/12	21.116	21.037	21.231
Debito medio per abitante	€ 720,00	€ 688,53	€ 642,80

Si precisa che il debito flessibile sopra indicato non è stato utilizzato nel corso del 2023 e pertanto non risulta nella presente tabella.

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 671.316,26	€ 690.624,80	€ 641.826,82
Quota capitale	€ 774.694,68	€ 869.145,89	€ 843.372,88
Totale fine anno	€ 1.446.010,94	€ 1.559.770,69	€ 1.485.199,70

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

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 dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristoranti non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti pari ad euro 12.145,00.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, *non ha* proceduto alla costituzione 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 riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

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

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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	€ -	€ -	€ -
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 117.099.377,51	€ 119.814.903,05	-€ 2.715.525,54
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 15.422.756,15	€ 14.400.061,84	€ 1.022.694,31
D) RATEI E RISCONTI	€ -	€ -	€ -
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 132.522.133,66	€ 134.214.964,89	-€ 1.692.831,23
A) PATRIMONIO NETTO	€ 83.621.102,83	€ 90.051.412,01	-€ 6.430.309,18
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.961.696,49	€ 1.399.030,42	€ 562.666,07
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ -	€ -	€ -
D) DEBITI	€ 17.534.244,19	€ 18.520.654,26	-€ 986.410,07
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 29.405.090,15	€ 24.243.868,20	€ 5.161.221,95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 132.522.133,66	€ 134.214.964,89	-€ 1.692.831,23
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 4.362.089,27	€ 2.435.142,29	€ 1.926.946,98

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 8.630.613,33
Fondo svalutazione crediti +	€ 16.018.942,46
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 6.318,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 451.051,23
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 8.423.065,74
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 16.671.223,28

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

Debiti +	€ 17.534.244,19
Debiti da finanziamento -	€ 13.687.854,51
Saldo IVA (se a debito) -	€ -
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 196.857,80
Residui titolo V anticipazioni +	€ -
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ -
altri residui non connessi a debiti +	€ -
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 4.043.247,48

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	28.859.561,62
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale	€	0,00
AIIc	da permessi di costruire	€	3.065.199,89
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	62.053.490,19
AIIe	altre riserve indisponibili	€	748.716,74
AIIIf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€	6.748.217,89
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	2.138.021,29
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	2.219.629,43
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	83.621.099,83

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	1.961.696,49
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	€	1.961.696,49

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 22.709.998,29	€ 23.670.572,32	-€ 960.574,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 26.168.899,46	€ 26.688.749,21	-€ 519.849,75
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 608.512,57	-€ 690.620,29	€ 82.107,72
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-€ 5.935.850,87	-€ 101.038,85	-€ 5.834.812,02
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 3.426.292,18	€ 3.721.676,16	-€ 295.383,98
IMPOSTE	€ 171.242,46	€ 158.027,83	€ 13.214,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 6.748.214,89	-€ 246.187,70	-€ 6.502.027,19

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di euro – 6.748.214,89 si precisa che tale

scostamento deriva dalla conseguente perdita della società Soelia S.p.A. ripianata con la riduzione del capitale sociale, come specificato nella tabella riferita alle partecipazioni della presente relazione.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

11.CONCLUSIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione richiama quanto esposto in relazione, in particolare ai punti 3.4.1. Fondo Contenzioso e 3.4.3. Fondo per passività potenziali derivanti dalla gestione della società e del gruppo Soelia S.p.A.

L'Organo di revisione invita l'Ente al mantenimento della consistenza del Fondo per passività potenziali derivanti dalla gestione della società e del gruppo Soelia S.p.A. fino alla completa ed effettiva attuazione del piano; invita l'Ente ad un attento monitoraggio del piano, e nel caso, tempestivamente, incrementare l'importo di tale Fondo.

L'Organo di Revisione invita l'Ente ad una estrema prudenza a livello della gestione finanziaria, ed in particolare:

- 1) a migliorare la propria capacità di riscossione delle Entrate patrimoniali, tributarie e per i servizi, con particolare attenzione al recupero dell'evasione del pagamento di canoni, rette e tributi;
- 2) a monitorare costantemente la relativa adeguatezza dei fondi rischi, per affrontare i maggiori oneri, che potrebbero verificarsi;

3) a verificare l'adeguatezza dell'FCDE in occasione della salvaguardia degli equilibri.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MARCO MARI

DOTT. GIOVANNI ALBANI

DOTT. ANDREA BERARDI