

COMUNE DI BENTIVOGLIO

Provincia di Bologna

Relazione
dell'organo di
revisione

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

Anno
2023

IL REVISORE

Comune di BENTIVOGLIO

Provincia di BOLOGNA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 3 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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 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 Bentivoglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bentivoglio, lì 3 aprile 2024

IL REVISORE UNICO
(Dott. Bertolotti Andrea)

Sommario

1.	PREMESSA	5
1.1	Verifiche preliminari.....	6
2.	CONTO DEL BILANCIO.....	8
2.1.	Il risultato di Amministrazione.....	8
2.2	Utilizzo nell'esercizio 2023 risorse del risultato d'amministrazione esercizio 2022	9
2.3	Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .	9
2.4	Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	12
2.5.	Analisi della gestione dei residui	14
2.6	Servizi conto terzi e partite di giro	16
3.	GESTIONE FINANZIARIA.....	17
3.1	Fondo di cassa.....	17
3.2	Tempestività pagamenti	18
3.3	Analisi degli accantonamenti.....	19
3.3.1	Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
3.3.2	Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3	Fondo anticipazione liquidità	20
3.4	Fondo spese e rischi futuri	20
3.4.1	Fondo contenzioso.....	20
3.4.2	Fondo indennità di fine mandato	20
3.4.3	Fondo garanzia debiti commerciali.....	21
3.4.4	Altri fondi e accantonamenti	21
3.5	Quote vincolate	21
3.5.1	Vincoli derivanti da Legge dai principi contabili	22
3.5.2	Vincoli da trasferimenti	22
3.5.3	Vincoli derivanti da finanziamenti	22
3.5.4	Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente.....	22
3.5.6	Altri vincoli.....	22
3.6	Quote destinate agli investimenti.....	23
3.7	Analisi delle entrate e delle spese	23
3.8	Debiti fuori bilancio.....	28
4.	ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
4.1	Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	29
5.	RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA.....	31
6.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	32

7.	LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	34
8.	PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)	37
9.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
10.	IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	38
11.	CONCLUSIONI	38

1. PREMESSA

Il sottoscritto Bertolotti Andrea, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 4 del 10 febbraio 2022;

♦ ricevuta in data 29 marzo 2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della giunta comunale n. 24 del 28 marzo 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

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

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 19 dicembre 2016;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

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

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

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 20
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal revisore (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

Il Comune di Bentivoglio registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5.712 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

Il revisore 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;

Il Revisore, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore 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);
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'articolo 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spesa, tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- in attuazione degli articoli 266 e 233 del Tuel gli agenti contabili nominati, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato articolo 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'articolo 158 Tuel;
- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1. Il risultato di Amministrazione

Il Revisore ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di euro 2.667.942,76 come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			5.630.468,05
RISCOSSIONI	891.246,93	7.747.158,04	8.638.404,97
PAGAMENTI	892.620,47	8.513.715,27	9.406.335,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.862.537,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.862.537,28
RESIDUI ATTIVI	893.048,20	1.615.589,12	2.508.637,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	265.269,81	1.375.122,43	1.640.392,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			99.500,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.963.339,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.667.942,76

Il Revisore ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.440.696,93	€ 3.264.922,37	€ 2.667.942,76
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 716.008,65	€ 754.547,71	€ 768.072,26
Parte vincolata (C)	€ 1.058.743,61	€ 992.299,87	€ 982.585,68
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.218.878,59	€ 564.028,16	€ 151.000,91
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.447.066,08	€ 954.046,63	€ 766.283,91

Il Revisore 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.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha vincolato le risorse da restituire allo Stato relative al trasferimento per la corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 risorse del risultato d'amministrazione esercizio 2022

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2022 nel corso dell'esercizio 2023 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	754.547,71	992.299,87	564.028,16	954.046,63	3.264.922,37
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				764.950,04	764.950,04
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	9.630,78				9.630,78
Utilizzo parte vincolata		101.742,04			101.742,04
Utilizzo parte destinata agli investimenti			563.010,00		563.010,00
Valore delle parti non utilizzate	744.916,93	890.557,83	1.018,16	189.096,59	1.825.589,51
Totale	754.547,71	992.299,87	564.028,16	954.046,63	3.264.922,37

Il Revisore 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

La conciliazione tra risultato di competenza 2023 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-526.090,54
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.162.078,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.062.839,60
SALDO FPV	99.239,27
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	219.671,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	49.543,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-170.128,34
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-526.090,54
SALDO FPV	99.239,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	-170.128,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.439.332,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.825.589,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.667.942,76

La gestione della parte corrente distinta dalla parte 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		653.867,72
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	13.600,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	72.754,03
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		567.513,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-75,45
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		567.589,14
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		358.613,87
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.330,78
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	163.376,70
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		185.906,39
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		185.906,39
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.012.481,59
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		23.230,78
Risorse vincolate nel bilancio		236.130,73
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		753.120,08

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-75,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		753.195,53

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.012.481,59
- W2 (equilibrio di bilancio): €... 753.120,08
- W3 (equilibrio complessivo): € 753.195,53

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	=====	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	=====	

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2023		2022		2021	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	5.630.468,05		5.585.358,22		4.707.279,22	
+ Riscossioni	8.638.404,97		9.269.457,49		9.296.830,91	
- Pagamenti	-9.406.335,74		-9.224.347,66		-8.418.751,91	
= Cassa al 31.12	4.862.537,28		5.630.468,05		5.585.358,22	
+ residui attivi (Crediti)	2.508.637,32		2.003.966,54		2.117.440,00	
- residui passivi (Debiti)	-1.640.392,24		-1.207.433,35		-1.591.441,49	
= Avanzo di Amministrazione	5.730.782,36		6.427.001,24		6.111.356,73	
- FPV per spese correnti	-99.500,52		-86.586,95		-81.502,27	
- FPV per spese in c/ capitale	-2.963.339,08		-3.075.491,92		-1.589.157,53	
= Risultato di Amministrazione	2.667.942,76	100%	3.264.922,37	100%	4.440.696,93	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	700.000,00	26%	700.000,00	21%	679.642,33	15%
- Altri accantonamenti	68.072,26	3%	54.547,71	2%	36.366,32	1%
= Totale Parte Accantonata	768.072,26	29%	754.547,71	23%	716.008,65	16%
- Totale Parte Vincolata	982.585,68	37%	992.299,87	30%	1.058.743,61	24%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	151.000,91	6%	564.028,16	17%	1.218.878,59	27%
= Avanzo Disponibile	766.283,91	29%	954.046,63	29%	1.447.066,08	33%

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

Il Revisore ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 86.586,95	€ 99.500,52
FPV di parte capitale	€ 3.075.491,92	€ 2.963.339,08
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	€ 81.502,27	€ 86.586,95	€ 99.500,52
- 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 *	€ 56.146,60	€ 58.376,00	€ 64.111,57
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 25.355,67	€ 28.210,47	€ 35.388,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

Il Revisore 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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	56.042,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	43.458,52
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.589.157,53	3.075.491,92	2.963.339,08
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	812.893,45	1.788.765,53	1.048.378,32
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	776.264,08	1.286.726,39	1.914.960,76
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0	0	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0	0	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0	0	0,00

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. 13 del 29 febbraio 2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 28/2/2024).

Il Revisore 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. 13 del 29/2/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.003.966,54	€ 891.246,93	€ 893.048,20	-€ 219.671,41
Residui passivi	€ 1.207.433,35	€ 892.620,47	€ 265.269,81	-€ 49.543,07

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 182.483,35	€ 39.819,60
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata	€ 424,58	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 36.763,48	€ 9.723,47
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	€ 219.671,41	€ 49.543,07

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

Il Revisore 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;

Il Revisore ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Il Revisore 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.

Il Revisore 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.

Il Revisore ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	4.099,73	103.123,24	276.443,81	549.582,59	933.249,37
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.168,75	33.168,75
Titolo 3	269,47	276,00	463,83	0,00	3.594,95	115.247,19	119.851,44
Titolo 4	98.073,21	0,00	22.717,11	238.585,86	81.191,82	907.788,93	1.348.356,93
Titolo 5	0,00	0,00	64.072,08	0,00	0,00	0,00	64.072,08
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	137,09	0,00	0,00	9.801,66	9.938,75
Totale	98.342,68	276,00	91.489,84	341.709,10	361.230,58	1.615.589,12	2.508.637,32

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	17.628,25	8.239,44	4.014,50	4.318,30	201.492,11	684.441,27	920.133,87
Titolo 2	1.255,04	0,00	0,00	0,00	646,79	656.076,10	657.977,93
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	25.684,00	0,00	1.427,38	564,00	0,00	34.605,06	62.280,44
Totale	44.567,29	8.239,44	5.441,88	4.882,30	202.138,90	1.375.122,43	1.640.392,24

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

Il Revisore 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.

Il Revisore 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

Il Revisore, 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.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	4.862.537,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	4.862.537,28
Differenza	0,00

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.

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.585.358,22	5.630.468,05	4.862.537,28
<i>di cui cassa vincolata</i>	787.481,34	1.293.432,51	1.329.817,03

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

Il Revisore nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2023 verbale n. 8 del 6/04/2023
- 2 trimestre 2023 verbale n. 14 del 5/07/2023

- 3 trimestre 2023 verbale n. 20 del 6/10/2023
- 4 trimestre 2023 verbale n. 2 del 18/01/2024

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

L'ente nel corso dell'anno 2023 non ha chiesto anticipazione di tesoreria.

	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

3.2 Tempestività pagamenti

Il Revisore 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 nelle previsioni della riscossioni di entrate con il rischio di consentire autorizzazione di spesa per le quali si generano ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'articolo 183, comma 8 del TUEL

Il Revisore 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'articolo 183, comma 8 del Tuel.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il 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, d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2023;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. 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 -13 giorni;
- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2023 "A decorrere dal 2020, entro il 31 gennaio di ogni anno le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, comunicano, mediante la piattaforma elettronica di cui al comma 861, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali

residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente." Risulta un importo negativo di euro 3.041,70.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore 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.

Il Revisore unico 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. (*Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21 (Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali) 1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.*)

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.*

La media semplice è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo.*

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione pari a € 700.000,00

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Revisore da atto che lei società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha richiesto nel corso del 2023, anticipazioni di liquidità di cui all'articolo 1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2021 anticipazione di liquidità.

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del dl 35/2013, anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili

3.4 Fondo spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 20.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso pendente esistente a carico dell'Ente ai fini della formazione del fondo rischi e contenzioso non si individuano o quantificano rischi di soccombenza ma l'Ente ha comunque ritenuto opportuno effettuare un accantonamento prudenziale.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo e invariato rispetto al 31/12/2022.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad € 13.514,26 integrando la somma accantonata al 31/12/2022 di ulteriori euro 3.524,55

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 9.989,71
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.524,55
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 13.514,26

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Il Revisore ha verificato che nell'esercizio 2023 l'Ente non ha prodotto:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi superiori a sessanta giorni
- c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
- d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni
- e) e ritardi compresi tra uno e dieci giorni

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a euro 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendenti relativi all'anno 2023 (relativi al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Il Revisore ha verificato che è stato confermato il fondo perequativo Metropolitano per euro 24.558,00 come richiesto con prot. 20160 del 17/12/2021 dal responsabile del Settore edilizia Privata.

La Città Metropolitana con nota 27/10/2021 prot. n. 18808 acquisita al protocollo generale dell'Ente chiede l'istituzione del "fondo perequativo Metropolitano" e l'accantonamento di risorse come previsto dall'art. 51 del piano Territoriale Metropolitano -PTM e dall'art. 3 comma 5 del Regolamento per la gestione del Fondo (approvato con Delibera del Consiglio Metropolitano n. 18 - P.G. 32228/2021).

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione di euro 768.072,26

3.5 Quote vincolate

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

3.5.1 Vincoli derivanti da Legge dai principi contabili

Il Revisore ha verificato che risultano correttamente vincolati euro 8.328,50 per la restituzione del trasferimento relativo all'incremento dell'indennità degli amministratori non utilizzato relativamente all'anno 2023;

Il Revisore rileva inoltre 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 e quindi ha provveduto correttamente a liberare le risorse vincolate in eccesso nell'anno 2022;

Risultano inoltre vincolati:

- | | |
|--|-----------------|
| • oneri di urbanizzazione | euro 161.894,18 |
| • quota oneri di urbanizzazione a enti religiosi | euro 9.641,57 |

3.5.2 Vincoli da trasferimenti

Risultano vincolati derivanti da trasferimenti per euro 168.397,21 di cui:

- conferma contributi per manutenzione straordinaria strade per euro 11.106,33
- contributo PNRR capitolo 2819-10 per euro 155.926,08
- contributo per interventi urgenti per le infrastrutture sportive danneggiate dall'alluvione capitolo 544-10 per euro 1.364,80

3.5.3 Vincoli derivanti da finanziamenti

Il revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato il vincolo derivante da finanziamenti per euro 64.072,08

3.5.4 Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

Il revisore unico ha verificato inoltre che nell'avanzo vincolato tra i vincoli formalmente attribuiti dall'Ente sono riportate le somme per il riscatto immobile cucina centralizzata per euro 426.390,00.

3.5.6 Altri vincoli

Il revisore unico ha verificato inoltre che nell'avanzo vincolato sono riportate le seguenti somme per complessivi euro 143.682,14

- | | |
|--|-----------------|
| • vincolo spese di personale | euro 15.323,37 |
| • vincolo fondi maggiori incassi TARI | euro 109.538,77 |
| • vincolo da alienazioni per estinzione anticipata mutui | euro 19.000,00 |

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione per euro 982.585,68

3.6 Quote destinate agli investimenti

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.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione per euro 151.000,91.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

3.7 Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	5.753.913,00	5.658.038,00	5.686.343,98	98,3%	100,5%
Titolo 2	294.200,00	369.144,40	331.603,80	125,5%	89,8%
Titolo 3	950.450,00	1.104.060,00	1.017.475,29	116,2%	92,2%
Titolo 4	2.876.902,80	9.257.983,78	1.336.269,69	321,8%	14,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	1.510.000,00	1.638.000,00	991.054,40	108,5%	60,5%
TOTALE	11.385.465,80	18.027.226,18	9.362.747,16	158,3%	51,9%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	5.658.038,00	5.686.343,98	5.136.761,39	90,34
Titolo II	369.144,40	331.603,80	298.435,05	90,00
Titolo III	1.104.060,00	1.017.475,29	902.228,10	88,67
Titolo IV	9.257.983,78	1.336.269,69	428.480,76	32,07
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2023	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	2.265.566,63	28.769,79	No fcde	
1	TARI	1.915.911,79	377.837,13	293.990,00	
1	TOSAP	0,00	0,00		
1	Addizionale IRPEF	452.017,88	852,24	No fcde	
3	Sanzioni CDS	0,00	0,00	0,00	
3	Refezione scolastica	0,00	0,00	0,00	
3	Trasporto scolastico	0,00	0,00	0,00	
3	Servizi integrativi scolastici	0,00	0,00	0,00	
3	Fitti attivi	46.177,50	1.647,50	0,00	
3	Canone patrimoniale unico	196.444,07	825,32	0,00	
4	Oneri di urbanizzazione	185.568,50	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Dal 1/1/2009 la gestione e riscossione delle sanzioni al codice della strada del Comune di Bentivoglio avviene direttamente dall'Unione Reno Galliera. Si procede alla riscossione di sanzioni relative ad annualità pregresse precedenti al 31/12/2008. Nel corso dell'anno 2020 non risultano incassi.

L'Unione Reno Galliera ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2021	2022	2023
Accertamento	447.550,39	431.502,68	185.568,50
Riscossione	447.550,39	431.502,68	185.568,50

- gli oneri di urbanizzazione non sono destinati a finanziare le spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazioni sono per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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

	2021	2022	2023
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	6.122.777,26	6.480.313,79	6.150.580,55
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

Recupero evasione:

- 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	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU -TASI	217.422,81	105.224,61	99.856,40	399.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	31.087,89	24.464,44	2.516,91	6.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	1.395,17	1.394,90	0,04	0,04
TOTALE	249.905,87	131.083,95	102.373,35	405.000,04

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	6.796.161,00	6.999.689,34	6.150.580,55	103,0%	87,9%
Titolo 2	2.876.902,80	13.737.348,57	2.493.681,53	477,5%	18,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	253.600,00	253.600,00	253.521,22	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.510.000,00	1.638.000,00	991.054,40	108,5%	60,5%
TOTALE	11.436.663,80	22.628.637,91	9.888.837,70	197,9%	43,7%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2023 sono esigibili.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2022	2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.003.020,96	967.722,48	-35.298,48
102	imposte e tasse a carico ente	121.941,89	113.614,57	-8.327,32
103	acquisto beni e servizi	3.093.011,25	2.805.490,21	-287.521,04
104	trasferimenti correnti	2.002.577,19	1.988.848,34	-13.728,85
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	31.245,37	21.881,18	-9.364,19
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.080,00	28.917,00	24.837,00
110	altre spese correnti	224.437,13	224.106,77	-330,36
TOTALE		6.480.313,79	6.150.580,55	-329.733,24

Macroaggregati spesa conto capitale		2022	2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.190.426,33	2.468.387,42	1.277.961,09
203	Contributi agli investimenti	24.511,27	25.294,11	782,84
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.214.937,60	2.493.681,53	1.278.743,93

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2023, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2023
Spese macroaggregato 101	1.337.207,16	967.722,48
Spese macroaggregato 103	35.389,70	3.879,34
Irap macroaggregato 102	81.050,11	62.405,39
Altre spese: iscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Quota Reno Galliera	160.956,08	529.994,54
trasferimento buoni pasto dipendenti	0,00	12.405,04
Rimborso personale comandato/convenzione -macroaggregato 9	0,00	13.633,00
Totale spese di personale (A)	1.614.603,05	1.590.039,79
(-) Componenti escluse (B)	82.372,20	179.408,49
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.532.230,85	1.410.631,30

L'ente nel 2023 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2023/2025, approvata con delibera n. 25 del 30/03/2023, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: n. 2 del 19/1/2023
- Certificazioni fondi risorse decentrate: n. 28 del 18/12/2023

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2023 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2023 (sottoscritto in data 22/12/2023).

3.8 Debiti fuori bilancio

Il Revisore ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati non risultano riconosciuti debiti fuori bilancio o segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Revisore ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

Il Revisore 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 come da tabella seguente:

Il Revisore ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

Il Revisore ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

Il Revisore ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

Il Revisore ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Il Revisore 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
0,58%	0,44%	0,30%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.717.312,14	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 600.761,30	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 871.866,49	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 7.189.939,93	

(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 718.993,99	
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)	€ 21.881,18	
(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)	€ 697.112,81	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 21.881,18	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,30%

Nel corso dell'esercizio 2023 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	1.459.537,97
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	253.521,22
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.206.016,75

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	1.264.774,13	1.707.379,50	1.459.537,97
Nuovi prestiti (+)	648736,38	0	0,00
Prestiti rimborsati (-)	206.131,01	247.841,53	253.521,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0	0	0,00
Totale fine anno	1.707.379,50	1.459.537,97	1.206.016,75
Nr. Abitanti al 31/12	5.713	5.712	5.759,00
Debito medio per abitante	298,86	255,52	209,41

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	40.519,07	31.245,37	21.881,18
Quota capitale	206.131,01	247.841,53	253.521,22
Totale fine anno	246.650,08	279.086,90	275.402,40

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

Il Revisore ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

Il Revisore ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

<i>11.1.a) Leasing immobiliare</i>	0,00
<i>11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo</i>	0,00
<i>11.1.c) Lease-back</i>	0,00
<i>11.1.d) Project financing</i>	0,00
<i>11.1.e) Contratto di disponibilità</i>	0,00
<i>11.1.f) Società di progetto</i>	0,00

L'ente non ha al 31/12/2023 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

Il Revisore 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.

Il Revisore di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 vincolate nel 2022.

Il Revisore ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F non risulta assegnatario di ristori inutilizzati.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30/12/2023 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2022 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100 con delibera di Consiglio n. 56 del 28/12/2023.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Capitale sociale	Attività svolta
FUTURA Soc. Cons. R.L.	1,53%	sì	102.000,00	Ideare, progettare, realizzare corsi di formazione professionale
HERA Spa	0,05262%	sì	1.489.538.745,00	Gestione dei servizi idrico, energetico e ambientale
LEPIDA Spa	0,0014%	sì	69.881.000,00	Progettazione, realizzazione e gestione servizi rete trasmissione banda larga realizzata dalla Regione Emilia Romagna e da enti locali
SUSTENIA Srl	8,30%	sì	34.907,00	Gestione servizi ambientali

Il Revisore unico ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il seguente riepilogo:

Denominazione	Debiti dell'ente verso l'organismo	Crediti dell'ente verso l'organismo	Discordanze	Motivazione
Acer Azienda Casa Emilia	0,00	0,00		
AESS Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile	0,00	0,00	-----	
Agenzia Territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti	0,00	13.812,35	-----	
Futura Scrl	310,00	0,00	-----	
Hera SPA	134.909,96	123.615,69	-----	
Lepida ScpA	0,00	5,91	-----	
Sustenia SRL	10.285,74	0,00	-----	
Unione Reno Galliera	11.173,30	20.787,73	-----	

Trasmesse le seguenti richieste per effettuare le verifiche:

- 1) **Acer Azienda Casa Emilia Romagna** trasmessa richiesta di verifica debiti crediti reciproci in data 1/3/2024 con prot. 4307.
Al protocollo generale dell'Ente ad oggi non risultano riscontri alla richiesta di verifica delle posizioni debitorie e creditorie.
- 2) **Aess Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile** trasmessa richiesta di verifica debiti e crediti reciproci in data 1/3/2024 con prot. 4320.
Risulta acquisita al protocollo generale dell'Ente in data 28/3/2024 prot. 6170 comunicazione che conferma i debiti e crediti reciproci suindicati.
- 3) **Agenzia Territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti** trasmessa richiesta di verifica debiti e crediti reciproci in data 1/3/2024 con prot. 4320.
Risulta acquisita al protocollo generale dell'Ente in data 18/03/2024 prot. 5375 risposta relativa alla verifica delle posizioni debitorie e creditorie con la segnalazione di:
 - assenza di crediti nei confronti del Comune che corrisponde ai dati sopra indicati
 - un debito verso il Comune euro 19.519,00 per linee LFB3 2022 Bentivoglio riduce rifiuti - impegno 433/2022 che verrà accertato per la differenza al momento dell'incasso per la differenza
- 4) **Futura Scrl** trasmessa richiesta di verifica debiti e crediti reciproci in data 1/3/2024 prot. 4333.
Risulta acquisita al protocollo generale dell'Ente in data 29/3/2024 prot. 6203 conferma dei debiti e crediti reciproci.
- 5) **Hera SPA** trasmessa richiesta di verifica debiti e crediti reciproci in data 28/3/2023 prot. 6050 e successiva rettifica prot. 6146 del 30/3/2023. Sollecitata risposta per mail il 3/4/2023.
Al protocollo generale dell'Ente ad oggi non risultano riscontri alla richiesta di verifica delle posizioni debitorie e creditorie.
- 6) **Lepida SPA** trasmessa richiesta di verifica debiti e crediti reciproci in data 1/3/2024 prot. 4337. Risulta acquisita al protocollo generale dell'Ente in data 29/03/2024 prot. 6201 risposta asseverata dal revisore relativa alla verifica delle posizioni debitorie e creditorie con la segnalazione di conferma dei debiti e crediti reciproci.
 - assenza di crediti nei confronti del Comune che corrisponde ai dati sopra indicati
 - un debito verso il Comune euro 5,91 che verrà accertato al momento dell'incasso.
- 7) **Sustenia SRL**
Risulta acquisita al protocollo generale dell'Ente in data 23/02/2024 prot. 3867 comunicazione asseverata dal revisore relativa alla verifica delle posizioni debitorie e creditorie con la segnalazione di conferma dei debiti e crediti reciproci.
- 8) **Unione Reno Galliera** trasmessa richiesta di verifica debiti e crediti reciproci in data 4/3/2024 e non si rilevano criticità.

Dal confronto non sono emerse criticità.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	35.601.016,92	33.364.527,46	2.236.489,46
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.673.253,83	6.951.039,72	-277.785,89
D) RATEI E RISCONTI	1.102,00	397,70	704,30
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	42.275.372,75	40.315.964,88	1.959.407,87
A) PATRIMONIO NETTO	34.693.259,69	33.942.606,98	750.652,71
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	68.072,26	54.547,71	13.524,55
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.902.450,99	2.718.169,32	184.281,67
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.611.589,81	3.600.640,87	1.010.948,94
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	42.275.372,75	40.315.964,88	1.959.407,87
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.721.398,94
Fondo svalutazione crediti +	€ 700.000,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 25.064,13
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 1.897,83
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 64.072,08
RESIDUI ATTIVI =	€ 2.508.637,32

Risultano crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio per euro 179.578,50 svalutati al 100%

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

DEBITI +	€ 2.902.450,99
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 1.206.016,75
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni 2024 finanziati da FPV -	€ 56.042,00
altri debiti non correlati a residui +	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 1.640.392,24

Il valore finale del patrimonio netto ammonta ad € **34.693.259,69**

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	6.454.445,34
Riserve		
da capitale	€	0,00
da permessi di costruire	€	104.225,08
riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind	€	26.029.059,22
altre riserve indisponibili	€	1.105.884,61
altre riserve disponibili	€	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-€	1.818,56
Risultati economici di esercizi precedenti	€	1.001.464,00
Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	34.693.259,69

La variazione di € **750.652,71** del patrimonio netto finale al 31.12.2023 rispetto al patrimonio netto iniziale all'01.01.2023 è relativa a:

Voce	Descrizione	Importo 2023	Variazione tra 2022 e 2023	Importo 2022
P A I	Fondo di dotazione	6.454.445,34	0,00	6.454.445,34
P A II	Riserve	27.239.168,91	752.895,85	26.486.273,06
	b) da capitale	0,00	0,00	0,00
	c) da permessi di costruire	104.225,08	-1.087.160,88	1.530.874,21
	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	26.029.059,22	1.272.729,38	23.985.338,91
	e) altre riserve indisponibili	1.105.884,61	567.327,55	505.890,41

	f) altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
P A III	Risultato economico dell'esercizio	-1.818,56	33.906,75	-35.725,31
P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.001.464,00	-36.149,89	1.037.613,89
P A V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
P A	TOTALE PATRIMONIO NETTO	34.693.684,27	750.652,71	33.942.606,98

Di seguito si mostra il dettaglio delle variazioni tra il patrimonio netto iniziale 01.01.2023 e finale 31.12.2023:

Stato Patrimoniale (Passivo) - A) Patrimonio Netto	Dettaglio Variazione 1		Dettaglio Variazione 2		Dettaglio Variazione 3		TOTALE Variazione
I - Fondo di dotazione							0,00
II b - Riserve da capitale							0,00
II c - Riserve da permessi di costruire	185.568,50	Accertamenti permessi di costruire (E.4.5.1.)	-22.191,80	Quota permessi di costruire destinati a finanz. di opere dem.li e indispl.li	-1.250.537,58	Copertura/Destinazione incremento/ decremento Riserve indispl.li da beni dem.li [...]	-1.087.160,88
II d - Riserve indispl.li per beni dem.li e patrim.li indispl.li e per i beni culturali	1.250.537,58	Incremento per quadratura con valore inventario 2023 Ris. Indispl.li per beni dem.li [...]	22.191,80	Quota permessi di costruire destinati a finanz. di opere dem.li e indispl.li			1.272.729,38
II e - Altre riserve indisponibili	567.327,35	Incremento valore partecipazioni valutate al patr. netto 2022					567.327,35
II f - Altre riserve disponibili							0,00
III - Risultato economico dell'esercizio	35.725,31	G/C Perdita 2022 alle poste del patrimonio netto	-1.818,56	Perdita d'Esercizio 2023			33.906,75
IV - Risultati economici di esercizi precedenti	-35.725,31	G/C Perdita 2022 alle poste del patrimonio netto	-424,58	Eliminazione E.5.3 - Riscossione crediti di medio-lungo termine			-36.149,89
V - Riserve negative per beni indisponibili							0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.003.433,43		-2.243,14		-1.250.537,58		750.652,71

Il fondi rischi di 68.072,26 comprende:

Fondo per rinnovi contrattuali	€ 10.000,00
Fondo perequativo metropolitano	€ 24.558,00
Fondo indennità di fine mandato	€ 13.514,26
Fondo rischi e contenzioso	€ 20.000,00

accantonati nel risultato di amministrazione con il Fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 700.000,00.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.004.227,57	7.143.894,83	-139.667,26
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.045.544,48	7.422.586,47	-377.041,99
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	77.249,33	63.729,58	13.519,75
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	35.463,91	250.814,16	-215.350,25
IMPOSTE	73.214,89	71.577,41	1.637,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.818,56	-35.725,31	33.906,75

8. PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

Il Revisore ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

Il Revisore ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

Il Revisore 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

Il Revisore 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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,

- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

10. IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Ai fini della formulazione di considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, si consiglia di utilizzare i dati del Piano degli Indicatori (allegati al rendiconto) nonché di calcolare gli indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie **come da excel scaricabile per gli associati dal sito www.ancrel.it** che può costituire carte di lavoro.

Come supporto per l'analisi dei risultati della gestione, da riportare in sintesi al Consiglio comunale in questa parte della relazione, si è deciso di adottare lo strumento di analisi contenuto nella delibera n. 14/2021 della sezione Autonomie della Corte dei conti perché per l'Ancrel è fondamentale fornire al revisore una chiave di lettura del bilancio che non sia semplicemente formale, ma che entri nel merito degli aspetti più qualificanti che determinano il mantenimento dell'equilibrio di bilancio.

Questa impostazione consente di valorizzare il rapporto di collaborazione con il Consiglio senza far venire meno quello nei confronti della Corte dei conti.

Si tratta di un set di dieci indicatori che integrano le informazioni desumibili dal piano degli indicatori (articolo 18-bis del Dlgs 118/2011) dai quali si possono trarre utili informazioni per la valutazione dello stato di salute dell'ente.

Il Revisore riscontra che non sono presenti gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate e non sanate

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra 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.

IL REVISORE UNICO

(DOTT. BERTOLOTTI ANDREA)



Documento originale Firmato Digitalmente:

Firmato da: BERTOLOTTI ANDREA

Data della Firma: 03/04/2024 15.04.43 UTC +2

Stato Certificato: Esito Positivo

Rilasciato da: InfoCamere Qualified Electronic Signature CA, InfoCamere S.C.p.A.

Valido dal 06/09/2022 al 06/09/2025

Num Serie: 1A3131

Firmato da: BERTOLOTTI ANDREA

Data della Firma: 03/04/2024 15.04.48 UTC +2

Stato Certificato: Esito Positivo

Rilasciato da: InfoCamere Qualified Electronic Signature CA, InfoCamere S.C.p.A.

Valido dal 06/09/2022 al 06/09/2025

Num Serie: 1A3131