

COMUNE DI VETTO
PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

RELAZIONE AL RENDICONTO 2023
DELL'ORGANO DI REVISIONE

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PARRINELLO PAOLO

Comune di Vetto
Provincia di Reggio nell'Emilia

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 3 del 01/03/2024

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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2023 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **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 dallo stesso Revisore unico.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Modena, lì 01/03/2024

ORGANO DI REVISIONE
Dott. Paolo Parrinello

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	11
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	19
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	21
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
12. CONCLUSIONI	22

1. PREMESSA

Il Comune di Vetto registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.780 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2023, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 31/01/2024 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **NON corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	746.991,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	747.116,76
Differenza (MANDATO ANNULLATO)	125,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata dalla quale si desume che per l'anno 2023 il comune non ha cassa vincolata

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrispondono** 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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrispondono** 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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

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

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1° trimestre 2023 verbale n. 10 del 18/04/2023
- 2° trimestre 2023 verbale n. 19 del 25/07/2023
- 3° trimestre 2023 verbale n. 20 del 27/10/2023
- 4° trimestre 2023 verbale n.1 del 31/01/2024

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2023 dal verbale di cassa numero 1 del 31/01/2024, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2023
C/C Postale 1028512851	Riscossione coattiva	2.282,56

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria per gli anni pregressi mentre per l'esercizio 2023 non ha fatto ricorso a tale strumento.

	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	541.921,48	513.447,46	492.983,72

Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL			
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			

Dati sui pagamenti

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,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -1.17 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 194.889,48 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2023 pari a numero 10.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 2 del 07/02/2024 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 36,58%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 73,06%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2023 è la seguente:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	92.150,53	20.481,97	16.973,01	17.735,54	40.944,75	153.730,73	342.016,53
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	23.372,00	23.372,00	82.215,04	128.959,04
Titolo 3	0,00	444,00	2.895,26	5.528,84	4.750,00	46.196,99	59.815,09
Titolo 4	0,00	0,00	6.000,00	334.710,43	428.432,18	1.521.243,38	2.290.385,99
Titolo 5							

Titolo 6							
Titolo 7							
Titolo 9						500,00	500,00
Totale	92.150,53	20.925,97	25.868,27	381.346,81	497.498,93	1.803.886,14	2.821.676,65

I residui conservati alla data del 31.12.2023:

- risultano essere esigibili;
- i principali residui attivi antecedenti l'anno 2023 si riferiscono a:
 1. TARI
 2. CONTRIBUTI DIVERSI IN C/CAPITALE DA REGIONI E/O ALTRI ENTI PUBBLICI
 3. LUCI VOTIVE

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2023 è la seguente:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	5.030,79	1.601,35	3.000,00	8.653,33	30.113,73	334.472,02	382.871,22
Titolo 2			2.212,69	27.214,16	292.963,45	1.776.205,00	2.098.595,30
Titolo 7	81,00					81,00	81,00
Totale	5.111,79	1.601,35	5.212,69	35.867,49	323.077,18	2.110.677,02	2.481.47,52

I residui conservati alla data del 31.12.2023:

- risultano essere esigibili;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2023 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.052.861,29
RISCOSSIONI	623.591,70	2.338.630,50	2.962.222,20
PAGAMENTI	1.151.192,35	2.116.774,38	3.267.966,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			747.116,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			747.116,76
RESIDUI ATTIVI	1.017.790,51	1.0803.886,14	2.821.676,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	370.870,50	2.110.677,02	2.481.547,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			29.698,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			69.408,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			988.138,92

Nel corso dell'esercizio 2023 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
21 del 27/04/2023	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 E AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2023/2025 - APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022	Si,	11
36 del 17/07/2023	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 E AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2023-2025- APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2022 E ASSESTAMENTO ANNO 2023.	Si,	18

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
02 del 21/01/2023	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025, AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2023 – 2025	No
04 del 28/01/2023	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025, AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2023 – 2025	No
10 del 24/02/2023	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025, AL DOCUMENTO UNICO DI	No

	PROGRAMMAZIONE (DUP) 2023 – 2025	
34 del 20/05/2023	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025, AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2023 2025 - UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022	Si
56 del 14/04/2023	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025, AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2023 2025 AL PIANO DELLE OPERE PUBBLICHE 2023 2025 ED ELENCO ANNUALE 2023- UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE E VINCOLATO ANNO 2022	Si

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
	259.938,77	137.283,64	135.261,64	293.617,46	826.101,51

Utilizzo nell'anno 2023

descrizione	avanzo iniziale	Utilizzi	disponibilità non utilizzata al 31/12/2023
altri accantonamenti	5.870,93	0,00	5.870,93
totale vincoli ente	35.699,09	6.359,00	29.340,09
totale vincoli di legge	101.584,55	30.000,00	71.584,55
avanzo destinato investimento	135.261,64	134.891,74	369,90
avanzo accantonato fcde	234.067,84	-	234.067,84 €
FONDO CONTENZIOSO	20.000,00	10.000,00	10.000,00
AVANZO LIBERO	293.617,46	293.310,57	306,89
TOTALE	826.101,51	474.561,31	351.540,20

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si**

trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4/2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

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

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo.*

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

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Ricorrono le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, e pertanto è stato accantonato un importo di €5.000,00.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 10.000,00, 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.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo dal momento che non vi sono contenziosi in essere.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 4.760,21.

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

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:

Vincoli da trasferimenti

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **è riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2023:

Avanzo vincolato al 31/12/2023	Importo
Fondi PNRR per la digitalizzazione	16.278,67
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	46.744,00
Totale	63.022,67

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

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/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** 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 (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2023 in quanto già completamente impegnate*).

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2023, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		360.326,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.865,13
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		355.461,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	41.204,25
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		396.665,55
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		283.029,54
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		283.029,54
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		283.029,54
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		643.355,97
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		4.865,13
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		638.490,84
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-41.204,25
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		679.695,09

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): €. 643.355,97
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 638.490,84
- W3 (equilibrio complessivo): €. 679.695,09

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.624.000,00	1.600.989,61,30	1.643.829,45	101,50%	102,70%
Titolo 2	198.495,76	257.281,32	161.381,22	126,13%	62,73%
Titolo 3	216.615,00	317.583,45	276.051,99	68,15%	87,10%
Titolo 4	4.897.107,00	5.520.433,63	1.698.526,77	88,72%	30,76%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 6	283.950,51	0,00	0,00	-	-
Titolo 7	990.000,00	990.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	487.000,00	547.000,00	362.727,21	89,03%	66,18%
TOTALE	8.652.168,27	9.233.288,01	4.142.516,64	93,70%	44,87%

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	1.600.989,61,30	1.643.829,45	1.490.098,72	90,70
Titolo II	257.281,32	161.381,22	79.166,18	49,06
Titolo III	317.583,45	276.051,99	229.855,00	82,98
Titolo IV	5.520.433,63	1.698.526,77	177.283,39	10,42
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2023	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	675.942,96	20.000,00	No fcde	
1	TARI	397.957,61	133.730,73	191.091,49	
1	Addizionale IRPEF	126.463,29	0,00	No fcde	

3	Refezione scolastica	In carico ad unione	In carico ad unione	0,00	
3	Trasporto scolastico	In carico ad unione	In carico ad unione	0,00	
3	Servizi integrativi scolastici	In carico ad unione			
3	Introito da Luce Votiva	17.931,50	13.857,50	0,00	
3	Fitti attivi	5.244,44	110,00	131,50	
3	Somme introitate da sponsor per manifestazioni turistiche	25.376,00	1.037,00	627,37	
3	Concessioni beni patrimoniali	6.792,35	3.660,00	7.123,94	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2021	2022	2023
accertamento	0,00	2.651,80	2.489,40
riscossione	0,00	354,40	2.489,40
%riscossione	-	13,35%	100,00

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	26.883,97	60.739,61	38.910,72
Riscossione	26.883,97	60.739,61	38.910,72

- gli oneri di urbanizzazioni **sono** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016 (parte investimento)

Recupero evasione:

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	9.873,97	
Residui riscossi nel 2023	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.873,97	
Residui al 31/12/2023	0,00	-
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	-	
FCDE al 31/12/2023	-	-

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.948.475,76	2.240.338,15	1.756.576,20	86,96%	78,40%
Titolo 2	5.136.057,51	6.198.712,56	2.024.367,45	82,86%	32,66%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	90.635,00	84.635,00	83.780,54	93,33%	98,80%
Titolo 5	990.000,00	990.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	487.000,00	547.000,00	362.727,21	89,00%	66,31%
TOTALE	4.595.861,26	10.060.685,71	4.227.451,40	45,67%	42,00%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2023 **sono** esigibili.

Il Revisore unico 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.

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

Macroaggregati spesa corrente		2022	2023
101	310.224,30	310.439,01	321.084,65
102	24.112,17	21.632,87	24.882,70
103	920.713,01	812.225,29	853.125,79
104	394.764,94	435.262,06	469.406,27
105	0,00	0,00	
106	0,00	0,00	
107	45.067,06	61.462,22	41.702,16
108	0,00	28.736,45	0,00

109	rimborsi e poste correttive delle entrate	41.204,97	27.032,64
110	altre spese correnti	22.830,62	19.341,99
TOTALE		1.733.793,49	1.756.576,20
Macroaggregati spesa conto capitale		2023	
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.024.367,45	
203	Contributi agli investimenti	0,00	
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	
205	Altre spese in conto capitale	0,00	
TOTALE		2.024.367,45	

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 2 del 07/02/2024).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	29.747,24	29.698,26
FPV di parte capitale	326.103,15	69.408,71
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	355.850,39	99.106,97

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	29.747,24	29.698,26
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00

(*) 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.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	583,061,31	68.388,63	69.408,71
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	257.714,52	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	29.698,26
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Totale FPV 2023 spesa corrente	29.698,26

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV **trova corrispondenza:**

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

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:

Descrizione Spesa	SPESE TRIENNIO 2011/2013	MEDIE	Consuntivo 2023
Spesa di personale tempo determinato, tempo indeterminato, art. 110 Dlgs 267/2000, e co.co.co risultante dal conto consuntivo e comprensiva di IRAP		529.625,72	408.372,06
Servizio mensa al personale, missioni e formazione			
TOTALE		529.625,72	408.372,06
Totale media componenti escluse		- 81.141,94	-137.586,86
Spesa di personale ex comma 557 L. 296/2006		448.483,78	270.785,20
Margine di spesa rispetto al limite (triennio 2011/2013)			-117.698,57

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 36 del 25/05/2023, 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 (PIAO)
36 del 25/05/2023

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2023 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione 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	+	939.282,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	939.282,78

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	1.494.593,14	1.104.035,55	1.023.063,32
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	129.031,36	80.972,23	83.780,54
Estinzioni anticipate (-)	261.484,00	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.104.035,55	1.023.063,32	938.282,78
Nr. Abitanti al 31/12	1.786,00	1.791,00	1.786,00
Debito medio per abitante	618,16	618,16	525,35

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	61.462,22	61.462,22	41.641,69
Quota Capitale	129.031,36	129.031,36	83.780,54
Totale	190.493,58	190.493,58	125.422,23

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza. In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 22/12/2023 **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.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Osservazioni
IREN SPA	0,0112	Si	
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	0,2775	si	
PIACENZA INFRASTRUTTURE S.P.A	0,110	Si	Cessione a titolo oneroso
LEPIDA SPA	0,0015	si	
AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE S.R.L	0,19	si	
MONTEFALCONE S.R.L. PROCEDURA DI FALLIMENTO IN CORSO	0,275	No	Cessione per liquidazione/procedura fallimentare
Act	1,00	si	

L'Organo di Revisione **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 riepilogo:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		Del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
IREN SPA			€ -			€ -	
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
LEPIDA			€ -			€ -	
ACT	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO INTEGRATO PUBBLICO LOCALE SRL	€ -	€ -		€ -	€ -		
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA			€ -			€ -	

ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell'ente v/Comune		Del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA			€ -			€ -	
ASP DON CAVALLETTI	0	0	€ -	€ 27.706,62	-	€ -	ESTINZIONE
			€ -			€ -	

Tuttavia, occorre precisare che fra i debiti del comune risulta iscritto un impegno di €. 27.706,62 a favore dell'ASP DON CAVALLETTI dal momento che è stata prevista l'estinzione dell'ASP per l'anno 2024 ed è stato riconosciuto un debito fuori bilancio per quell'importo in sede di riequilibrio. contestualmente all'accordo per il conferimento ad ASC della gestione della casa protetta con atto consiliare n. 44 del 06/10/2022.

Non è pervenuta alcuna asseverazione da parte di ASP.

8. 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	2022	2023
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
B) IMMOBILIZZAZIONI	12.826.677,76	14.338.121,10
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.526.271,72	3.369.819,10
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.352.949,48	17.707.940,20
A) PATRIMONIO NETTO	6.349.006,66	14.227.651,43
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.871,00	25.871,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
D) DEBITI	1.658.557,75	3.420.830,30
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.319.514,07	29.698,26
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.352.949,48	17.707.940,20
TOTALE CONTI D'ORDINE	326.103,15	69.408,71

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO PARRINELLO

(ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE)