

COMUNE DI GUASTALLA

Provincia di Reggio nell'Emilia

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2023

IL REVISIONE DEI CONTI

DOTT. GIOVANNI GELMETTI

Indice generale

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Verifiche preliminari.....	7
Gestione Finanziaria.....	8
Risultati della gestione.....	8
Saldo di cassa.....	8
Risultato della gestione di competenza.....	9
VERIFICA EQUILIBRI.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023.....	10
Risultato di amministrazione.....	11
Variazione dei residui anni precedenti.....	12
Conciliazione dei risultati finanziari.....	12
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	13
Fondi spese e rischi futuri.....	14
Fondo contenzioso.....	14
Vincoli di Bilancio.....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	14
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	15
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	15
Contributi per permesso di costruire.....	16
Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti.....	16
Entrate Extratributarie.....	16
Proventi dei servizi pubblici.....	17
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	17
Spese correnti.....	18
Spese per il personale.....	18
Spese in conto capitale.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	21
Contratti di leasing.....	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
Verifica rapporti di debito e credito con società ed enti partecipati.....	22

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	23
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	23
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	23
CONTO ECONOMICO.....	24
RICHIAMO DI INFORMATIVA.....	24
STATO PATRIMONIALE.....	25
ATTIVO.....	26
Immobilizzazioni.....	26
Crediti.....	26
IVA.....	26
Disponibilità liquide.....	26
PASSIVO.....	27
Patrimonio netto.....	27
Conti d'ordine.....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	27
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	28
CONCLUSIONI.....	28

Comune di Guastalla

Organo di revisione

Verbale n. 09/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore unico dei conti, avendo esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili applicati alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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

la relazione che segue sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Guastalla.

19/03/2024

Il Revisore dei conti

Dott. Giovanni Gelmetti

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giovanni Gelmetti revisore unico dei conti nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 30 del 11/11/2021;

- ◆ ricevuta in data 1 Marzo 2024 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvata con deliberazione della giunta comunale n. 21 del 27.02.2024, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- deliberazione dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione, ed i prospetti A1, A2 ed A3, relativi alla scomposizione delle quote di avanzo destinate rispettivamente ad accantonamento, vincolo e ad investimenti;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale redatta nelle forme di legge;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2023 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione 2023-2025 con le relative deliberazioni di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2023;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 16/11/2023;

RILEVATO

- che l'Ente ha proceduto, a partire dal 2016, a concludere la corretta riclassificazione e rivalutazione delle voci di bilancio sotto l'aspetto economico patrimoniale, ai fini dell'applicazione della nuova contabilità economica a fini conoscitivi;
- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente fa parte dell'Unione dei Comuni Bassa Reggiana;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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 dell'esercizio dalla Giunta per competenza (storni dal fondo di riserva e variazioni di sola cassa) e si dà atto che non sono state effettuate variazioni dal responsabile del servizio finanziario e dai responsabili di altri servizi;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 33 del 2023 e dal n.1 al n°8 del 2024;
- ◆ le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio saranno evidenziati, se presenti, nell'apposita sezione della presente relazione.

- ◆ La ricezione della documentazione integrativa richiesta è terminata il giorno 19/03/2024

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di pareggio di bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente non è soggetto al rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi, in quanto ha approvato nei termini ordinari di legge tutti i vari adempimenti di natura contabile, ai sensi della Legge di stabilità per il 2019;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2023 con le società partecipate; a tale proposito il Revisore rileva che alla data di redazione della presente relazione non sono pervenute le certificazioni di Lepida scpa, Destinazione Turistica Emilia, Fondazione Dopo di noi, Associazione Progettinfanzia. Si dà atto: che IREN spa, Piacenza Infrastrutture Spa hanno fornito il prospetto di parifica non asseverato dal proprio organo di revisione; che ACER ha comunicato di non essere in grado di effettuare comunicazione alla data attuale, in quanto non sono terminate le necessarie verifiche di bilancio; i soggetti che non hanno riscontrato la richiesta di parifica dell'ente sono stati ufficialmente sollecitati dall'ente a provvedere .
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 13/07/2023, con deliberazione consigliere n. 23, con deliberazione n. 28 del 26/09/2023 e nr. 37 del 30.11.2023;
- che non risultano debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2023;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 12

del 20.02.2024 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3332 reversali e n. 4283 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato e nemmeno deliberato a scopo precauzionale, in quanto l'ente ha costantemente valutato di non averne necessità;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, Tesoriere ed Economo, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro i termini di legge, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente Banco BPM spa, reso nei termini di legge e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.966.049,17
Riscossioni	4.375.166,12	14.303.058,12	18.678.224,24
Pagamenti	3.996.927,14	14.740.558,88	18.737.486,02
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.906.787,39
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.906.787,39
di cui per cassa vincolata			25.000,00

Il Comune di Guastalla non ha effettuato pagamenti per esecuzione forzata.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023	1.906.787,39
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2023(a)	25.000,00
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2021 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023(a) + (b)	25.000,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2021	2022	2023
Disponibilità	2.576.703,92	1.966.049,17	1.906.787,39
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 212.430,73 come risulta dai seguenti elementi (al netto della quota finanziata da avanzo amministrazione):

		2021	2022	2023
Accertamenti di competenza	+	17.965.285,13	19.414.105,10	18.644.610,56
Impegni di competenza	-	19.148.207,85	19.767.596,80	18.536.830,94
Saldo		-1.182.922,72	-353.491,70	107.779,62
quota di FPV applicata al bilancio	+	2.504.573,97	1.844.676,76	1.825.296,90
Impegni confluiti nel FPV	-	1.844.676,76	1.825.296,90	1.720.645,79
saldo gestione di competenza		-523.025,51	-334.111,84	212.430,73

così dettagliati con riferimento al 2023:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2023
Riscossioni	(+)	14.303.058,12
Pagamenti	(-)	14.740.558,88
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-437.500,76
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	1.825.296,90
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.720.645,79
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	104.651,11
Residui attivi	(+)	4.341.552,44
Residui passivi	(-)	3.796.272,06
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	545.280,38
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		212.430,73

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	212.430,73
avanzo d'amministrazione 2022 applicato	400.482,25
quota di disavanzo ripianata	0,00
saldo	612.912,98

VERIFICA EQUILIBRI

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		540.808,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		540.808,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		540.808,83
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		74.104,15
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		74.104,15
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		74.104,15
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		612.912,98
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	338.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.800,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		272.112,98
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-370.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		642.112,98

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

La composizione del FPV finale 2022 e 2023 è la seguente:

FPV	31/12/2022	31/12/2023
FPV di parte corrente	142.249,67	132.795,19
FPV di parte capitale	1.683.047,23	1.587.850,60

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **Risultato di Amministrazione** di € 2.455.649,81 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			1.966.049,17
RISCOSSIONI	4.375.166,12	14.303.058,12	18.678.224,24
PAGAMENTI	3.996.927,14	14.740.558,88	18.737.486,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			1.906.787,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.906.787,39
RESIDUI ATTIVI	2.490.923,15	4.341.552,44	6.832.475,59
RESIDUI PASSIVI	766.695,32	3.796.272,06	4.562.967,38
<i>Differenza</i>			2.269.508,21
<i>meno FPV per spese correnti</i>			132.795,19
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			1.587.850,60
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2023 (A)			2.455.649,81

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	2.813.354,28	2.426.215,45	2.455.649,81
di cui:			
a) parte accantonata	1.936.908,34	1.901.642,00	1.869.642,00
b) Parte vincolata	412.085,01	108.897,00	71.093,00
c) Parte destinata a investimenti	22.884,95	24.412,12	12.817,79
e) Parte disponibile (+/-) *	441.475,98	391.264,33	502.097,02

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2022 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2023:

Applicazione dell'avanzo nel 2023	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00	0,00	0,00	55.491,00	55.491,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa in c/capitale	24.412,12	0,00	0,00	320.579,13	344.991,25
altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	24.412,12	0,00	0,00	376.070,13	400.482,25

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	7.138.611,00	4.375.166,12	2.490.923,15	- 272.521,73
Residui passivi	4.853.147,82	3.996.927,14	766.695,32	- 89.525,36

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
saldo gestione di competenza (+ o -)	212.430,73
SALDO GESTIONE COMPETENZA	212.430,73
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	-272.521,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	89.525,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	-182.996,37
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	212.430,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	-182.996,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	400.482,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.025.733,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022 (A)	2.455.649,81

Le parti **accantonata, vincolata e destinata ad investimenti** al 31/12/2023 sono così distinte:

Parte Accantonata

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	€ 1.800.000,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	€ 0,00
fondo rischi per contenzioso	€ 15.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	€ 0,00
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	€ 33.642,00
fondo perdite società partecipate	€ 4.000,00
fondo rinnovi contrattuali	€ 17.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	€ 0,00
Totale parte accantonata	€ 1.869.642,00

Parte Vincolata

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 71.093,00
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	€ 71.093,00

Avanzo destinato agli investimenti	
Spese in conto capitale	€ 12.817,79
TOTALE PARTE DESTINATA	€ 12.817,79

TOTALE AVANZO VINCOLATO/ ACCANTONATO/DESTINATO AD INVESTIMENTI € 1.953.552,79

Pertanto la parte disponibile è confermata in € 502.097,02. L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità. Tale fondo è stato calcolato applicando la percentuale di insolvenza media quinquennale ai residui attivi relativi alle voci di entrata individuate dall'ente come di dubbia esigibilità. Nell'apposito allegato al rendiconto sono esposte le voci di entrata individuate e il percorso di calcolo che ha portato ad accantonare un importo totale di 1.800.000,00 €, secondo lo schema che segue:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	€ 1.850.000,00
quota da accantonata calcolata nel 2023 a preventivo	€ 320.000,00
quota utilizzata con revisione ordinaria 2023	€ 210.145,89
Saldo risultante (valore puramente informativo)	€ 1.959.854,11
Somma da accantonare con calcolo metodo ordinario media anni 5 (minimo di legge)	€ 1.757.873,03
maggiore accantonamento volontario	€ 42.126,97
Accantonamento finale fondo crediti nel rendiconto 2023	€ 1.800.000,00

Rispetto al valore ottenuto dal calcolo del rischio medio con la media semplice quinquennale sulle voci individuate di dubbia esigibilità il Comune ha ritenuto di effettuare un accantonamento volontario superiore di € 42.126,97 a scopo prudenziale.

Fondi spese e rischi futuri

Si prende atto che l'ente ha provveduto ad accantonare la somma di € 54.642,00 di cui : per: indennità da corrispondere al Sindaco a fine mandato € 33.642,00, rinnovi contrattuali € 17.000,00 ed € 4.000,00 per perdite di società partecipate.

Fondo contenzioso

L'ente ha provveduto, a scopo prudenziale, ad accantonare la quota di 15.000,00 € per spese legali future, in misura superiore al calcolo risultante dalla ricognizione annuale, rivista in sede di elaborazione del rendiconto. Dalla ricognizione del contenzioso in essere e potenziale, effettuata con delibera di Giunta n°138/2023, in seguito confermata nei suoi contenuti dalla recente delibera di Giunta 21/2024, emerge un solo contenzioso con esito di probabile soccombenza, per il quale l'accantonamento potrebbe ammontare in base ai principi OIC ad euro 9.325,00.

L'ente ha preso in esame anche un possibile contenzioso futuro con ASP Progetto Persona (Azienda servizi alla persona) che, secondo il Comune, oltre ad evidenziare una possibilità di soccombenza remota, a priori, presenta anche una improbabile effettiva possibilità di insorgenza, per cui il Comune non ha ritenuto necessario alcun accantonamento a fronte di quest'ultima vicenda. Trattasi di una vicenda riguardante la copertura delle perdite della Asp relative agli esercizi 2009 e 2010 che in base ad una delibera di assemblea dei soci dell'epoca dovevano essere in prima battuta coperte con la alienazione di beni immobili della Asp, in seconda battuta con utili di esercizi futuri e solo in ultima istanza con l'intervento finanziario dei soci. La Asp non ha iscritto diritti di credito nel proprio bilancio verso il Comune a tale titolo ma nella propria comunicazione annuale sui debiti e crediti reciproci indica come da definire il ripiano perdite del 2010 senza indicare però alcun importo dovuto. Trattasi di una vicenda lontana nel tempo per la quale prima di ipotizzare e quantificare un impegno finanziario del Comune occorre verificare in che modo siano state soddisfatte le due precondizioni sopracitate (copertura con alienazioni immobiliari e con utili futuri), ed inoltre sarebbe anche da verificare che il tutto non sia caduto in prescrizione ordinaria vista la notevole lontananza nel tempo delle circostanze. Non si può, inoltre, escludere a priori che nella fattispecie si possa, addirittura, applicare per analogia la prescrizione breve (5 anni) delle vicende societarie di cui all'articolo 2949 del codice civile.

Vincoli di Bilancio

L'ente ha vincolato le seguenti quote: contributi per emergenza Covid_19 non utilizzati per € 68.293,00 e contributi per restituzione quota capitale dei mutui per € 2.800,00.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente nel 2023 ha conseguito positivamente tutti gli obiettivi di pareggio finanziario, compresi quelli che vengono evidenziati e specificati negli allegati A1 – A2 ed A3 al prospetto del risultato di amministrazione. Si veda infatti la precedente tabella al paragrafo Verifica Equilibri.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2023, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2022 e 2021:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2021	2022	2023
I.M.U.	3.110.874,59	3.142.437,11	3.130.733,69
I.M.U. recupero evasione	334.602,47	369.558,86	260.648,68
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	1.481.500,00	1.633.422,70	1.705.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	835,28		
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	2.912,17	4.777,92	0,00
TOSAP			
TARI	2.151.685,00	2.295.000,00	2.400.836,70
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi	857,39	30,99	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	1.537.000,00	1.538.533,10	1.536.720,97
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	8.620.266,90	8.983.760,68	9.033.940,04

Con riferimento alle entrate tributarie l'ente nel 2023 presenta dei valori sostanzialmente in linea con il 2022 con aumento a livello di singola voce del gettito dell'addizionale Irpef e della Tari e con diminuzione del gettito per recupero evasione..

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	786.176,24	100,00%
Residui riscossi nel 2023	80.995,18	10,30%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	193.165,34	24,57%
Residui (da residui) al 31/12/2023	512.015,72	65,13%
Residui della competenza	156.349,53	
Residui totali	668.365,25	

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire	2021	2022	2023
Accertamento	338.911,41	178.760,89	766.396,97
Riscossione	338.911,41	159.080,21	766.396,97

Si dà atto che in questa esposizione sono indicati solo gli oneri di urbanizzazione, al netto di monetizzazioni, sanzioni urbanistiche ed altre voci riconducibili all'attività edilizia.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2021	2022	2023
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	925.791,98	1.140.097,62	1.290.484,11
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	898.297,28	1.171.369,41	716.930,07
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.077.248,77	840.719,82	595.780,69
Altri trasferimenti	2.990,10		
Totale	2.904.328,13	3.152.186,85	2.603.194,87

I valori finanziari del 2023 risultano inferiori rispetto al 2022, in quanto nel 2022 sono stati ottenuti contributi straordinari per contrasto all'aumento di costi dell'energia non presenti negli altri esercizi.

Entrate Extratributarie

La tabella sotto esposta evidenzia gli scostamenti nel triennio delle principali macrovoci di bilancio e, in particolare, si prende atto che il gettito complessivo del 2023 risulta diminuito principalmente per effetto dell'esternalizzazione dei servizi cimiteriali.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
Servizi pubblici	377.079,96	654.356,31	336.325,13
Proventi dei beni dell'ente	913.052,73	799.592,78	757.748,62
Interessi su anticip.ni e crediti	5,39	2,78	2,93
Utili netti delle aziende	969.647,90	894.959,96	896.561,41
Proventi diversi	544.011,91	532.280,24	555.401,87
Totale entrate extratributarie	2.803.797,89	2.881.192,07	2.546.039,96

Proventi dei servizi pubblici

L'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, non era tenuto ad assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido			€ -	
Casa riposo anziani			€ -	
Fiere e mercati			€ -	
Mense scolastiche			€ -	
Musei e pinacoteche			€ -	
Teatri, spettacoli e mostre	58.362,00	195.340,75	-€ 136.978,75	29,88%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Corsi extrascolastici			€ -	
Impianti sportivi	10.819,00	29.243,10	-€ 18.424,10	37,00%
Parchimetri			€ -	
Servizi turistici			€ -	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	
Uso locali non istituzionali			€ -	
Centro creativo			€ -	
Altri servizi luci votive	35.500,00	14.157,75	€ 21.342,25	250,75%
Totali	€ 104.681,00	€ 238.741,60	-€ 134.060,60	43,85%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

L'ente a decorrere dal 2015 ha trasferito le funzioni di Polizia Municipale all'Unione dei Comuni della Bassa Reggiana. La convenzione in essere prevede che gli incassi da sanzioni per violazioni del codice della strada vengano introitati direttamente dall'Unione dei comuni che provvede al riparto secondo criteri proporzionali e stabiliti nella convenzione stessa. Il Fondo Crediti dubbia esigibilità per questo tipo di entrata è iscritto nel bilancio dell'Unione dei Comuni, per cui l'ente è esonerato dal farlo.

Gli accertamenti in questione ammontano per il 2023 ad euro 527.000,03 di cui almeno il 50% è, ai sensi del Codice della Strada è destinarsi alle finalità di cui all'articolo 208 comma 4 del codice medesimo.

A tal proposito l'ente ha impegnato nel 2023 le seguenti somme:

Elenco impegni Cds				
Cap	Descrizione Capitolo	N. imp.	Anno	Importo
2914	CANONE SISTEMAZIONE E MANUTENZIONE IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	102	2023	60.000,00
5812	SPESE PER MANUTENZIONI ORDINARIE VIABILITA' (GEST. U.T. - E. ART 208 CDS)	893	2023	4.928,80
5812	SPESE PER MANUTENZIONI ORDINARIE VIABILITA' (GEST. U.T. - E. ART 208 CDS)	910	2023	11.834,00
5812	SPESE PER MANUTENZIONI ORDINARIE VIABILITA' (GEST. U.T. - E. ART 208 CDS)	1052	2023	3.660,00
5812	SPESE PER MANUTENZIONI ORDINARIE VIABILITA' (GEST. U.T. - E. ART 208 CDS)	1622	2023	5.822,97
5812	SPESE PER MANUTENZIONI ORDINARIE VIABILITA' (GEST. U.T. - E. ART 208 CDS)	1749	2023	4.646,03
5812	SPESE PER MANUTENZIONI ORDINARIE VIABILITA' (GEST. U.T. - E. ART 208 CDS)	1772	2023	1.212,56
5812	SPESE PER MANUTENZIONI ORDINARIE VIABILITA' (GEST. U.T. - E. ART 208 CDS)	1793	2023	895,64
11200	SPESE PER MANUTENZIONE GIARDINI E VIALI	275	2023	140.000,00
13600	SPESE PER SGOMBERO NEVE	38	2023	38.993,85
19500	SPESE DIVERSE CORPO P.M. (FIN. E. ART. 208 CDS)	655	2023	63.000,00
				334.993,85

La manutenzione del verde pubblico non è di norma una spesa direttamente collegata alla sicurezza stradale, ma il Comune può deliberare di utilizzare una parte delle entrate delle sanzioni CDS per la manutenzione del verde pubblico, a patto che questa spesa sia giustificata da un'esigenza di sicurezza stradale ad esempio se il verde pubblico si trova in una zona adiacente ad una strada in questo caso, la manutenzione del verde pubblico può essere considerata come un intervento di messa in sicurezza della strada.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi 2 esercizi evidenzia la situazione di seguito esposta:

Macroaggregati		rendiconto 2022	rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.252.454,81	2.255.732,60	3.277,79
102	imposte e tasse a carico ente	176.797,23	181.321,53	4.524,30
103	acquisto beni e servizi	5.481.003,81	5.470.346,28	-10.657,53
104	trasferimenti correnti	5.879.503,04	5.282.699,35	-596.803,69
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	158.544,85	49.875,55	-108.669,30
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.497,22	1.027,00	-1.470,22
110	altre spese correnti	206.213,19	204.346,09	-1.867,10
TOTALE		14.157.014,15	13.445.348,40	-711.665,75

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, ha rispettato:

- l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di 2.874.277,18 €, valore cui deve ora fare necessario riferimento non essendo più compreso fra quelli terremotati;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

Per quanto riguarda i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 si prende atto che la Corte dei Conti Sezione delle autonomie con delibera n. 2 del 29/01/2015 ha stabilito che " le limitazioni dettate dai primi sei periodi dell'art. 9 comma 28 del d.l. n. 78/2010, in materia di assunzione per lavoro flessibile, alla luce dell'art. 11 comma 4-bis, del d.l. 90/2014, non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1 L. 296/2006 fermo restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009". Dal 2022 il Comune di Guastalla non ha più potuto contare sul completo esonero dal rispetto della normativa sopra riportata, previsto per gli enti terremotati.

Si prende atto altresì che nel corso dell'anno 2016, con la L. 160/2016 è stata esclusa definitivamente dal computo del limite di cui all'art. 9 c. 28 la spesa sostenuta per le assunzioni ai sensi dell'art. 110 c. 1 D.lgs 267/00; pertanto il limite del 2009 del Comune di Guastalla è sceso da 203.719,5 € (compreso art. 110 c.1) a 66.921,64 (escluso art 110 c.1).

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati negli anni 2022 e 2023, non superano il

corrispondente importo impegnato per l'anno 2016, salvo le esclusioni di legge.

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

Di seguito si riporta la tabella dimostrativa del rispetto dei limiti di contenimento della spesa:

Art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562	Media 2011/2013	2023
Spese macroaggregato 101	2.805.217,13	2.255.732,60
meno Fpv 2022	0,00	-117.771,66
più Fpv 2023	0,00	132.795,19
totale	2.805.217,13	2.270.756,13
Spese macroaggregato 103	6.333,33	19.965,92
Irap macroaggregato 102	171.753,36	148.846,12
Altre spese: personale trasferito ad Asp ed Unione Comuni	591.828,44	1.023.610,92
Totale spese di personale (A)	3.575.132,26	3.463.179,09
(-) Componenti escluse (B)	-700.855,08	-765.942,68
(-) altre componenti escluse		-46.205,46
di cui rinnovi contrattuali	-431.167,29	-521.347,16
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa.A-B	2.874.277,18	2.651.030,95

A proposito di quanto esposto nella tabella soprastante si ribadisce che il Comune di Guastalla è soggetto al rispetto del limite di contenimento della spesa del personale determinato dalla media del triennio 2011-2013.

Si dà atto che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha regolarmente trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2022.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2022 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del pareggio di bilancio.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 67 del CCNL del 22 maggio 2018, sono state destinate come da disposizioni contrattuali.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che l'ente, come evidenziato nella relazione della Giunta Comunale, ha disposto l'attivazione di nuovi investimenti utilizzando circa il 99% delle nuove risorse a disposizione.

Nel complesso, compresi anche gli interventi già precedentemente finanziati e reimputati al 2023, per macro aggregato, risulta la seguente suddivisione:

DESCRIZIONE	Totale Impegni	% sul totale delle spese per investimenti	Spesa per abitante
SPESE IN CONTO CAPITALE PER MACROAGGREGATI			
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.994.864,89	97,91%	205,25
Contributi agli investimenti	42.221,58	1,38%	2,89
Altri trasferimenti in conto capitale	21.777,00	0,71%	1,49
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00%	0,00
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	3.058.863,47	100,00%	206,83

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente risulta rispettoso del limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2021	2022	2023
Controllo limite art. 204/TUEL	0,28%	1,13%	0,35%

L'ente non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento. Di seguito la evoluzione del debito

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	2.257.833,04	1.950.490,98	1.368.333,53
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	307.342,06	582.157,45	303.795,27
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (differenza estinz)	0,00	0,00	0,08
Totale fine anno	1.950.490,98	1.368.333,53	1.064.538,34
Nr. Abitanti al 31/12	14.722	14.789	14.591
Debito medio per abitante	132,49	92,52	72,96

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	35.054,77	158.544,85	49.875,55
Quota capitale	307.342,06	582.157,45	303.795,27
Totale fine anno	342.396,83	740.702,30	353.670,82

Nell'importo dei prestiti rimborsati 2023 sono compresi euro 42.600 di pagamenti in conto residui.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Si dà atto che l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di liquidità per la fattispecie ed in generale.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2023 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Impianto fotovoltaico	Rep n. 4375 del 13/12/2011 - ING BANK N.V. -	2032	€ 195.959,84

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con l'atto di Giunta Comunale precedentemente indicato, sottoponendolo al parere dell'organo di revisione che è stato favorevolmente emesso.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di alcuni residui attivi e passivi formati nell'anno 2022 e precedenti e si dà atto che fra la documentazione allegata e disponibile agli atti di ufficio sono esattamente indicate tutte le motivazioni di eliminazione, mantenimento e reimputazione che si ritengono idonee in base ai principi di legge.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato con specifica sottoscrizione da parte di ogni funzionario assegnatario delle rispettive risorse. In proposito si evidenzia che non si rilevano irregolarità.

RESIDUI	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
ATTIVI							
Titolo 1	195.174,27	219.144,58	127.137,90	133.260,01	527.528,18	2.650.557,52	3.852.802,46
di cui Tarsu/tari	100.356,81	82.011,32	125.198,90	80.529,41	302.132,78	1.495.779,13	2.186.008,35
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	65,00	4.440,38	278,96	0,00	0,00	338.361,06	343.145,40
di cui trasf. Stato			0,00		0,00	140.670,67	140.670,67
di cui trasf. Regione					0,00	96.228,00	96.228,00
Titolo 3	198.085,95	20.781,70	26.891,23	44.547,20	128.591,34	743.336,24	1.162.233,66
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	181.631,08	12.757,67	18.334,10	5.220,31	6.654,30	75.115,69	299.713,15
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	393.325,22	244.366,66	154.308,09	177.807,21	656.119,52	3.732.254,82	5.358.181,52
Titolo 4	0,00	240,00	112.732,22	119.654,03	446.683,38	552.146,40	1.231.456,03
di cui trasf. Stato			56.000,01	59.732,36	92.249,63	110.743,32	318.725,32
di cui trasf. Regione	0,00	240,00	56.732,21	59.921,67	305.403,43	246.657,20	668.954,51
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	240,00	112.732,22	119.654,03	446.683,38	552.146,40	1.231.456,03
Titolo 9	13.385,04		4.582,00	45.584,36	122.135,42	57.151,22	242.838,04
Totale Attivi	406.710,26	244.606,66	271.622,31	343.045,60	1.224.938,32	4.341.552,44	6.832.475,59

PASSIVI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	1.011,09	7.647,60	83.708,55	105.700,85	137.894,81	3.124.543,98	3.460.506,88
Titolo 2	36.200,40	10.685,81	3.967,55	65.434,17	64.136,20	560.625,99	741.050,12
Titolo 3							0,00
Titolo 4						0,00	0,00
Titolo 7	21.702,44	0,00	204.637,80	38,02	23.930,03	111.102,09	361.410,38
Totale Passivi	58.913,93	18.333,41	292.313,90	171.173,04	225.961,04	3.796.272,06	4.562.967,38

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha rilevato debiti fuori bilancio ed i singoli funzionari assegnatari di risorse di spesa hanno reso formale dichiarazione in merito, disponibile agli atti d'ufficio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società ed enti partecipati

Il revisore contabile prende atto degli allegati al rendiconto che evidenziano la situazione dei debiti e crediti reciproci ed attestano la conformità della documentazione esaminata, tenuto conto di quanto evidenziato in precedenza. In particolare non si ha avuto riscontro dei crediti e debiti reciproci con ACER che ancora non ha trasmesso la relativa attestazione, trattasi di un ente partecipato per il quale in occasione del rendiconto dello scorso esercizio si erano riscontrate differenze non riconciliabili tra le reciproche partite di debito e credito. A tal proposito ci si riserva di riferire in merito in occasione della relazione sul bilancio consolidato.

Relativamente ai reciproci rapporti patrimoniali tra Comune ed Unione è stato possibile verificare lo stato degli accertamenti e degli impegni tra i due enti per il 2023 ma non la situazione dei residui attivi e passivi reciproci in quanto la unione non ha ancora comunicato la propria situazione debitoria e creditoria.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 28/9/2017 è stata approvata la revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100 in conformità alla "linee di indirizzo per la revisione straordinaria" approvate dalla sezione delle autonomie della corte dei conti con deliberazione 19/sez aut/2017/inpr del 19 luglio 2017.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 del 19/12/2019 è stata effettuata l'analisi annuale delle società partecipate ai sensi dell' art. 20, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100 alla data del 31.12.2018.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 del 17/12/2020 è stata effettuata la Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche alla data del 31/12/2019 ai sensi dell' art. 20, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 22/12/2021 è stata effettuata la Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche alla data del 31/12/2020 ai sensi dell' art. 20, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 22/12/2022 è stata effettuata la Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche alla data del 31/12/2021 ai sensi dell' art. 20, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 43 del 21/12/2023 è stata effettuata la Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche alla data del 31/12/2022 ai sensi dell' art. 20, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100.

Le succitate deliberazioni sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell'ente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Il revisore dei conti ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2023, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale stabiliti con decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Il revisore dà atto che sono stati effettuati tutti gli adempimenti di legge previsti a carico del Tesoriere ed dello Economo.

Lo stesso revisore, in apposite sedute, ha regolarmente verificato l'operato degli agenti stessi con verbali di verifica, da ultimo con verbali nr. 2 e 4 del 2024.

Resta da verificare l'operato degli agenti contabili della cassa teatro e del museo in quanto si è ancora in attesa della documentazione di biglietteria della società Vivaticket.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO			
		2023	2022
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	13.367.480,58	14.158.809,98
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	15.544.970,08	15.887.927,38
Risultato della gestione		-2.177.489,50	-1.729.117,40
C Proventi ed oneri finanziari			
	<i>proventi finanziari</i>	846.688,79	736.417,89
	<i>oneri finanziari</i>	896.564,34	894.962,74
	<i>oneri finanziari</i>	49.875,55	158.544,85
D Rettifica di valore attività finanziarie			
	<i>Rivalutazioni</i>	532.618,44	469.289,75
	<i>Svalutazioni</i>		0,00
Risultato della gestione operativa		-798.182,27	-523.409,76
E proventi straordinari			
	<i>proventi straordinari</i>	1.309.671,22	1.931.157,55
E oneri straordinari			
	<i>oneri straordinari</i>	970.335,17	636.938,65
Risultato prima delle imposte		-458.846,22	770.809,14
	IRAP	160.914,18	156.388,13
Risultato d'esercizio		-619.760,40	614.421,01

RICHIAMO DI INFORMATIVA

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria attraverso apposite matrici di correlazione e con la tecnica della partita doppia anche per le scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3. In merito ai risultati economici conseguiti nel 2023, si rileva che il risultato economico finale d'esercizio risulta negativo per € 619.760,40.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di 959.096,45 €. Tale situazione, in termini di risultato, non è da ritenersi di per se un fattore positivo o negativo alla luce del fatto che l'ente pubblico, in quanto preposto all'erogazione di pubblici servizi alla collettività, non perseguendo l'obiettivo di realizzazione di utili, nella quasi totalità dei casi offre servizi a fronte di pagamento di quote da parte degli utenti che non ne coprono i costi, per cui è da considerare normale che la gestione operativa possa chiudere in disavanzo economico. tanto più che nella contabilità finanziaria non sono "spesati" gli

ammortamenti passivi (nel 2023 pari a € 2.118.640,70), contabilizzati in quella economico-patrimoniale.

E' evidente che l'ente, per neutralizzare i costi degli ammortamenti, si vedrebbe costretto ad applicare maggiore tassazione nei confronti dei contribuenti per ottenere un risultato economico positivo anche al netto dei fattori straordinari. L'organo di revisione ritiene in ogni caso che l'equilibrio economico sia un obiettivo da perseguire per quanto possibile ai fini della funzionalità dell'ente.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per 896.561,41 € si riferiscono ad utili e riserve distribuiti da alcuni dei soggetti partecipati dall'ente.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a.a) alla conclusione del processo di riclassificazione e rivalutazione del patrimonio iniziato già nel 2016:
- a.b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale sono allegati alla proposta di rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione dello stesso. Per effetto della gestione e della conclusione del processo di riclassificazione e rivalutazione sopra evidenziato il patrimonio netto al 31/12/2023 risulta di 77.864.358,06 €, con un incremento di 46.636,57 € rispetto a quello al 31/12/2022. Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 confrontati con quelli dell' anno precedente sono così riassunti:

<i>STATO PATRIMONIALE</i>		
<i>Attivo</i>	<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2022</i>
Immobilizzazioni immateriali	258.261,51	286.209,33
Immobilizzazioni materiali	68.385.236,01	67.516.632,58
Immobilizzazioni finanziarie	12.806.338,15	12.273.719,71
Totale immobilizzazioni	81.449.835,67	80.076.561,62
Rimanenze		
Crediti	4.824.317,70	5.288.611,00
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	1.914.313,44	1.974.762,23
Totale attivo circolante	6.738.631,14	7.263.373,23
Ratei e risconti	91.189,55	86.865,83
Totale dell'attivo	88.279.656,36	87.426.800,68
<i>Passivo</i>		
Patrimonio netto	77.864.358,06	77.817.721,49
Fondo rischi e oneri	69.642,00	51.642,00
Trattamento di fine rapporto		
Debiti	5.627.505,72	6.227.278,89
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.718.150,58	3.330.158,30
Totale del passivo	88.279.656,36	87.426.800,68
Conti d'ordine	1.686.912,26	1.882.872,10

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si avvale da anni di una società esterna per l'aggiornamento degli inventari.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 ovvero con il metodo del patrimonio netto. Non essendo stato possibile acquisire i rendiconti 2023 delle aziende a causa delle diverse tempistiche di approvazione dei bilanci, si è fatto riferimento ai bilanci 2022, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'Allegato n.4/3 al D.Lgs 118/2011.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché la congruità fra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è portato a conto economico per la quota corrispondente alla quota accantonata ex novo, al netto di quella utilizzata rispetto all'accantonamento precedente. Il Fondo complessivo risulta evidenziato in apposito documento a disposizione di questo collegio ed allegato al rendiconto finanziario.

IVA

Il Comune al 31.12.2023 presenta un credito di IVA commerciale pari a 1.988,00 € che provvederà ad utilizzare a compensazione. L'iva istituzionale, gestita con il metodo cosiddetto "Split Payment", risulta regolarmente versata.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali, che risultano tutti iscritti fra le disponibilità liquide.

Di seguito la riconciliazione tra i residui attivi della contabilità finanziaria e i crediti del bilancio civilistico

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 4.824.317,70
Fondo svalutazione crediti	+	€ 2.010.145,89
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 1.988,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 6.832.475,59

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	2023	
Fondo di dotazione		
Riserve		68.728.988,39
<i>da capitale</i>		-
<i>da permessi di costruire</i>	13.464.041,17	
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	54.757.003,49	
<i>altre riserve indisponibili</i>	507.943,73	
Risultato economico dell'esercizio		-619.760,40
Risultati economici esercizi precedenti		9.755.130,07
TOTALE PATRIMONIO NETTO		77.864.358,06

Di seguito la riconciliazione tra i residui passivi della contabilità finanziaria e i debiti del bilancio civilistico

	DEBITI	+	€ 5.627.505,72
	DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 1.064.538,34
	SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 0,00
	RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 0,00
	RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00
	Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 0,00
	altri residui non connessi a debiti	+	€ 0,00
	RESIDUI PASSIVI	=	€ 4.562.967,38

Conti d'ordine

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per euro 1.686.912,26 pari al residuo importo del leasing relativo all'impianto fotovoltaico.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL , secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i

fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dall'esame della gestione dell'ente non sono emerse irregolarità da sanare o non sanate.

In particolare si riscontra:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e degli altri fondi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- il rispetto degli obiettivi di pareggio di bilancio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si dà atto che la parte accantonata, vincolata e destinata ad investimenti dell'avanzo di amministrazione risultante dagli atti a rendiconto risulta corretta in relazione alle disposizioni legislative e contabili in materia. Si raccomanda di effettuare tutte le valutazioni del caso, in corso di esercizio, prima di procedere all'applicazione al bilancio della quota di avanzo di amministrazione libero da vincoli, sia con riguardo all'andamento della riscossione dei crediti che alla normativa sul conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica.

19/03/2024

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Giovanni Gelmetti