

COMUNE DI MONTECHIARUGOLO

Provincia di PARMA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIA LETIZIA MONICA

DOTT.SSA VALENTINA BIANCHI

DOTT. PIETRO CANTARELLI

Comune di MONTECHIARUGOLO

Organo di revisione

Verbale n. 34-2023 del 03/04/2024

Chiuso il 05/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Oggi, **3 aprile 2024**, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Unione Pedemontana Parmense e dei Comuni di Collecchio, Montechiarugolo, Traversetolo, Sala Baganza e Felino, composto da:

- Dott.ssa Maria Letizia Monica, Presidente del Collegio,
- Dott.ssa Valentina Bianchi, Revisore effettivo,
- Dott. Pietro Cantarelli, Revisore effettivo,

nominati con deliberazione del Consiglio Unione Pedemontana Parmense n.13 del 24/05/2021, si è riunito in audio/video conferenza su iniziativa del Presidente.

È pure **presente audio/video collegata la Dott.ssa Francesca Predieri**, Responsabile Settore Finanziario, all'uopo invitata per fornire del Collegio dei Revisori le dovute delucidazioni.

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Montechiarugolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montechiarugolo, lì 03/04/2024

L'Organo di revisione

DOTT.SSA MARIA LETIZIA MONICA

DOTT.SSA VALENTINA BIANCHI

DOTT. PIETRO CANTARELLI

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Monica Dott.ssa Maria Letizia, Cantarelli Dott. Pietro, Bianchi Dott.ssa Valentina nominati con deliberazione del Consiglio Unione Pedemontana Parmense n.13 del 24/05/2021

◆ ricevuta in data 03/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 02/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 28/01/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 28
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 13

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31/12/2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11292 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni denominata Unione Pedemontana Parmense;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € € 382.568,00 (det.n. 170/23)</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 0</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € 0</i>

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

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
Leasing immobiliare e contratto di disponibilità	SI	NO

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione e ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione e dell'operazione
06/07/2010	leasing immobiliare per contratto energia	locazione finanziaria	SI	

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

Si evidenzia che alla data odierna non sono state presentate le rese del **conto di n.8 agenti contabili gestori imposta di soggiorno** e pertanto si invita l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine ed eventualmente ad effettuare i dovuti controlli in loco e i controlli incrociati con i dati delle Prefettura. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la presa d'atto dell' applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022; (D.CC n.3/2023)

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

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

		Estremi atto
Stralcio totale	NO	
Stralcio parziale	SI	D.CC n.3/23
Definizione agevolata	NO	

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);

- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2023</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 414.421,97	€ 753.191,76	-€ 338.769,79	55,02%	
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 320.702,76	€ 420.000,00	-€ 99.297,24	76,36%	
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici	€ 75.725,66	€ 121.146,42	-€ 45.420,76	62,51%	
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 65.180,88	€ 39.423,25	€ 25.757,63	165,34%	
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 876.031,27	€ 1.333.761,43	-€ 457.730,16	65,68%	

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo € 8.218 .676,47**, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ESERCIZIO 2023**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.908.729,66
RISCOSSIONI	+	2.278.176,02	9.802.912,75	12.081.088,77
PAGAMENTI	-	2.499.177,99	10.584.160,18	13.083.338,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			2.906.480,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			2.906.480,26
RESIDUI ATTIVI	+	5.676.904,68	4.281.017,64	9.957.922,32
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		0,00	231.446,74	231.446,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	1.090.519,56	2.220.689,04	3.311.208,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			161.444,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			1.173.073,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	=			8.218.676,47
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:				
Parte accantonata				
Fondo perdite societa' partecipate				579,00
Fondo contenzioso				38.987,23
Altri accantonamenti				137.150,00
Fondo crediti dubbia esigibilita'				3.723.802,56
Totale parte accantonata (B)				3.900.518,79

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		111.475,81
Vincoli derivanti da trasferimenti		990.050,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		2.000.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		3.101.526,57
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		26.975,71
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.189.655,40
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Finanziamenti o spese di investimento	€ 457.222,40	€ 457.222,40							
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti	€ 14.900,00	€ 14.900,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 14.000,00		€ -		€ 14.000,00				
Utilizzo parte vincolata	€ 935.061,60					€ 912.868,00	€ 2.193,60	€ -	€ 20.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 340.700,00								€ 340.700,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.727.704,78	€ 335.616,14	€ 3.888.547,32		€ 166.275,40	€ 62.605,25	€ 274.220,46	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 6.489.588,78	€ 807.738,54	€ 3.888.547,32	€ -	€ 180.275,40	€ 975.473,25	€ 276.414,06	€ -	€ 20.000,00
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.279.081,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.701.111,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.334.517,51
SALDO FPV	€ 366.594,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -

Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.455,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 89.867,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 83.412,44
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.279.081,17
SALDO FPV	€ 366.594,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 83.412,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.761.884,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.727.704,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 8.218.676,47

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		584.494,85
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.579,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	42.358,43
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		538.557,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-157.882,93
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		696.440,35
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.823.064,40
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.762.138,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		60.926,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		60.926,40
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.407.559,25
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.579,00
Risorse vincolate nel bilancio		2.804.496,43
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		599.483,82
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-157.882,93
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		757.366,75

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

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

seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.407.559,25
- W2 (equilibrio di bilancio): € 599.483,82
- W3 (equilibrio complessivo): € 757.366,75

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento (della significatività e vetustà) nella fase di verifica riaccertamento residui:

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

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

Composizione FPV	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 161.444,46
FPV di parte capitale	€ 1.173.073,05
FPV per partite finanziarie	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 107.132,61	€ 119.530,31	€ 161.444,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 107.132,61	€ 119.530,31	€ 161.444,46

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 161.444,46
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	

Totale FPV 2023 spesa corrente	161.444,46
---------------------------------------	-------------------

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.570.501,00	€ 1.581.581,28	€ 1.173.073,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.455.510,70	€ 739.708,28	€ 920.941,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.114.990,30	€ 841.873,00	€ 252.131,89
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:
(Non ricorre la fattispecie)

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 44 del 26/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.26 del 19/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 44 del 26/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.961.536,02	€ 2.278.176,02	€ 5.676.904,68	-€ 6.455,32
Residui passivi	€ 3.679.565,31	€ 2.499.177,99	€ 1.090.519,56	-€ 89.867,76

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 6.455,32	€ 84.444,94
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 5.393,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 29,82
MINORI RESIDUI	€ 6.455,32	€ 89.867,76

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 942.046,20	€ 474.537,75	€ 549.702,33	€ 787.129,75	€ 662.134,59	€ 1.077.078,17	€ 4.492.628,79
Titolo II	€ 3.046,45	€ -	€ -	€ 456,00	€ 21.040,28	€ 380.517,14	€ 405.059,87
Titolo III	€ 207.200,52	€ 26.985,71	€ 20.691,37	€ 42.780,65	€ 88.503,08	€ 490.635,75	€ 876.797,08
Titolo IV	€ -	€ -	€ 592.692,44	€ 107.126,47	€ 454.916,18	€ 328.972,20	€ 1.483.707,29
Titolo V							€ -

Titolo VI	€ -	€ -	€ 621.303,60	€ -	€ -	€ 2.000.000,00	€ 2.621.303,60
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 69.326,05	€ 1.000,09	€ 1.721,67	€ 1.079,50	€ 1.484,00	€ 3.814,38	€ 78.425,69
Totali	€ 1.221.619,22	€ 502.523,55	€ 1.786.111,41	€ 938.572,37	€ 1.228.078,13	€ 4.281.017,64	€ 9.957.922,32

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 39.968,16	€ 22.857,97	€ 43.233,39	€ 208.934,07	€ 562.400,06	€ 1.605.616,90	€ 2.483.010,55
Titolo II	€ 47.480,67	€ -	€ 58.924,92	€ 24.546,24	€ 37.847,54	€ 503.014,60	€ 671.813,97
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 40.552,88	€ 693,49		€ 607,24	€ 2.472,93	€ 112.057,54	€ 156.384,08
Totali	€ 128.001,71	€ 23.551,46	€ 102.158,31	€ 234.087,55	€ 602.720,53	€ 2.220.689,04	€ 3.311.208,60

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	49846,02	2.799.380,08	436301,80	333.334,58 €
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	49846,02	2.363.078,28		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	84,41		

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	2.906.480,26
- di cui conto "istituto tesoriere"		-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	3.339.962,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	2.906.480,26

Di seguito si riporta la tabella di riconciliazione dei due saldi:

Saldo tesoreria 31/12/2023	=	€	2.906.480,26
Riscossioni presenti in tesoreria ma non in Mod 56T	-	€	15.883,41
Pagamenti presenti in tesoreria ma non in Mod 56t	+	€	51.098,62
Riscossioni presenti in 56T ma non in Tesoreria	+	€	398.266,69
Saldo disponibilità banca Italia al 31/12/2023		€	3.339.962,16

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.362.628,91	€ 3.908.729,66	€ 2.906.480,26
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 500.000,00

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 1.979.755,36;

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
Anticipazione di tesoreria	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha determinato la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023, inoltre ha adottato determinazione n. 120 del 26/02/2024 con riferimento alla data del 01.01.2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente deve provvedere a determinare la giacenza di cassa vincolata come disposto dalla deliberazione della Sezione Autonomie n. 17/2023 secondo la quale il vincolo di cassa si applica a tutti i vincoli di legge (sanzioni codice della strada, proventi da titoli abitativi edilizi e relative sanzioni, proventi da parcheggi, imposta di soggiorno e contributi di sbarco), il Collegio dei Revisori chiede all'Ente di effettuare il riallineamento della cassa vincolata, provvedendo ad applicare il vincolo di cassa a tutti i vincoli di Legge.

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro (non ricorre la fattispecie)

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate/non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge; (non ricorre la fattispecie)

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -16 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 16.823,29;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili in termini di obiettivo di Ente.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella

quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.723.802,56;

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non ricorre la fattispecie.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2023	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
PARMABITARE SCRL	0,80%	-355.466,00 €	0	in liquidazione		2019-2020-2021-2022
SO.GE.A.P.	0,00027%	4.655.425,00 €	0			2019-2020-2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 579,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità del fondo in oggetto, l'Organo di revisione raccomanda di continuare a monitorare l'andamento degli organismi partecipati e di adottare conseguenti provvedimenti di revisione delle quote accantonate sia in aumento che in diminuzione, ove si rendessero necessari.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 38.987,23; determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali

oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 12.150,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.150,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 40.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

.....

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Accantonamento attività controllo TARI	52.000,00
Rinnovi CCNL	70.000,00
INDENNITA' FINE MANDATO ORGANI ISTITUZIONALI	15.150,00

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 7.940.636,94	€ 8.032.515,53	€ 7.917.446,75	99,71	98,57
Titolo 2	€ 1.884.700,82	€ 2.109.585,53	€ 1.703.482,45	90,38	80,75
Titolo 3	€ 1.530.171,50	€ 1.587.280,82	€ 1.511.308,97	98,77	95,21
Titolo 4	€ 12.509.404,01	€ 13.697.579,66	€ 1.386.044,85	11,08	10,12
Titolo 5	€ 2.300.000,00	€ 2.300.000,00	-	0,00	0,00
TOTALE	€ 26.164.913,27	€ 27.726.961,54	€ 12.518.283,02	47,84	45,15

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.847.905,35	7.888.333,45	7.691.596,63	98,01	97,51
Titolo 2	1.685.726,00	2.202.557,47	2.035.158,06	120,73	92,40
Titolo 3	1.685.726,00	1.955.438,26	1.761.531,93	104,50	90,08
Titolo 4	2.691.403,07	4.932.221,72	1.304.611,65	48,47	26,45
Titolo 5	2.200.000,00	-	-	0,00	#DIV/0!
TOTALE	16.110.760,42	16.978.550,90	12.792.898,27	79,41	75,35

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.755.117,95	5.880.989,80	5.926.851,07	102,98	100,78
Titolo 2	2.088.954,40	2.046.284,26	1.634.881,21	78,26	79,90
Titolo 3	1.696.248,36	1.801.203,33	1.738.330,80	102,48	96,51
Titolo 4				29,88	17,71

	5.053.150,00	8.525.456,49	1.509.811,73		
Titolo 5	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	100,00	100,00
TOTALE	16.593.470,71	20.253.933,88	12.809.874,81	77,20	63,25

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>
Proventi acquedotto	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>
Proventi canoni depurazione	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 121.721,69 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: maggiori riscossioni dovute anche ad attività di accertamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 1.013.742,73	€ 682.490,50	€ 432.296,87
Riscossione	€ 1.013.742,73	€ 682.490,50	€ 432.296,87

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 157.400,00	€ 10.364.637,98	1,52%
2022	€ 145.366,99	€ 10.792.334,06	1,35%
2023	€ -	€ 8.537.543,94	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Funzione trasferita ad Unione Pedemontana Parmense, le somme sono accertate nel Bilancio dell'Unione Pedemontana Parmense.

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 4</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 11.885,00	€ 7.302,71	€ 8.250,91
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

Il vincolo del (50%) viene applicato da Unione Pedemontana Parmense.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 1.124,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: per andamento rinnovi cimiteriali.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni 2023	Riscossioni anni precedenti	FCDE Accantonamento	FCDE
				Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 643.350,00	€ 57.458,45		€ 418.177,50	€ 447.621,14
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -		€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -		€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (tari)	€ 105.000,00	€ 93.846,77		€ 25.000,00	€ 2.137,44
TOTALE	€ 748.350,00	€ 151.305,22		€ 443.177,50	€ 449.758,58

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 7.961.536,02	
Residui riscossi nel 2023	€ 2.278.176,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.455,32	
Residui al 31/12/2023	€ 5.676.904,68	71,30%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 5.676.904,68	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	11.040.383,77	11.793.745,60	10.364.637,98	93,88	87,88
Titolo 2	14.993.404,01	19.483.629,54	1.925.995,11	12,85	9,89
Titolo 3					
TOTALE	26.033.787,78	31.277.375,14	12.290.633,09	47,21	39,30

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	11.171.363,33	12.243.827,38	12.243.827,38	109,60	100,00
Titolo 2	4.695.983,25	8.017.972,47	1.462.521,77	31,14	18,24
Titolo 3					
TOTALE	15.867.346,58	20.261.799,85	13.706.349,15	86,38	67,65

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	9.375.310,57	9.711.897,56	8.537.543,94	91,06	87,91
Titolo 2	7.053.150,00	13.840.021,77	2.828.239,56	40,10	20,44
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	16.428.460,57	23.551.919,33	11.365.783,50	69,18	48,26

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.890.152,35	€ 1.767.452,06	-122.700,29
102	imposte e tasse a carico ente	€ 247.845,66	€ 271.474,99	23.629,33
103	acquisto beni e servizi	€ 6.457.430,68	€ 4.360.233,48	-2.097.197,20
104	trasferimenti correnti	€ 1.952.938,69	€ 1.850.853,02	-102.085,67
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 28.466,60	€ 27.270,43	-1.196,17
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 46.766,62	€ 117.915,94	71.149,32
110	altre spese correnti	€ 168.733,46	€ 142.344,02	-26.389,44
TOTALE		€ 10.792.334,06	€ 8.537.543,94	-2.254.790,12

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.206.702,06;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo

periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 118.554,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

L'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.786.801,66	1.789.709,57 €
Spese macroaggregato 103	€ 3.465,20	1.500,00 €
Irap macroaggregato 102	€ 115.492,77	117.122,54 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	0,00 €
quota Unione Ped. Par.se	€ 332.014,28	409.443,94 €
convenzioni	€ 8.095,84	6.013,79 €
quota personale azienda	€ 171.369,00	

Totale spese di personale (A)	€ 2.417.238,75	2.323.789,84 €
(-) Componenti escluse (B)	210.536,69 €	248.783,43 €
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)		146.791,10 €
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 2.206.702,06	€ 1.928.215,31
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		
marginale di spesa ancora sostenibile		€ 278.486,75

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.434.169,82	€ 2.754.732,26	1.320.562,44
203	Contributi agli investimenti	€ 28.351,95	€ 32.781,00	4.429,05
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 40.726,30	40.726,30
TOTALE		€ 1.462.521,77	€ 2.828.239,56	1.365.717,79

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

L'Organo di Revisione prende atto che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati				
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati			Sì	

Le altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	Modalità di erogazione	Durata del piano di amm.t o (espressa in anni)	Quota capitale	Quota interessi
	400.000,00	Stati avanzamento	20	3.977,14 €	1.492,82 €

Trattasi del Mutuo videosorveglianza Unione Pedemontana Parmense

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **risultano/non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da

almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni (non ricorre la fattispecie).

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Mutuo Polivalente	€2000.000		
	€		
	€		

**devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste*

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

2021	2022	2023
0,31%	0,25%	0,245%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 7.917.446,75	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.703.482,45	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.511.308,97	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 11.132.238,17	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.113.223,82	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		

(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€	27.270,43	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	1.085.953,39	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	27.270,43	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100			24,50%

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

Nota Esplicativa

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.162.022,94
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 165.010,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 2.000.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 2.997.012,80

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.663.964,72	€ 1.360.872,03	€ 1.162.022,94
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 2.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 303.092,69	-€ 198.849,09	-€ 165.010,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.360.872,03	€ 1.162.022,94	€ 2.997.012,80
Nr. Abitanti al 31/12	11.219,00	11.298,00	11.292,00
Debito medio per abitante	121,30	102,85	265,41

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 32.667,85	€ 28.466,60	€ 27.536,83
Quota capitale	€ 303.092,69	€ 198.849,09	€ 165.010,14
Totale fine anno	€ 335.760,54	€ 227.315,69	€ 192.546,97

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di

ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Ente ha inviato le richieste asseverazione con missiva del 08/02/2024 e le risposte sono pervenute con prot. 2028-1597-1604-1607-1608-1609-1611-1613-1616/24) per la verifica crediti e debiti reciproci ex art. 11 comma 6 lettera j DLgs 118/2011.

Nota: i campi compilati con "€ -" si intendono a zero.

SOCIETA'	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE							
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ACER PARMA - AZIENDA CASA EMILIA R. DELLA PROVINCIA DI PARMA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	pec del 22.02.2024 prot. 2815 (pec a firma del Legale Rappresentante e Presidente dell'Organo di Revisione)
ASP RODOLFO TANZI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	pec del 18.3.2024 prot. 4251 (pec a firma digitale del legale rappresentante - presidente e revisore)
CONSORZIO ENERGIA VENETO CEV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	pec del 28.02.2024 prot. 3153 (pec a firma del Direttore del consorzio)
FONDAZIONE ANDREA BORRI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	pec del 27.3.2024 prot. 4876 (pec a firma del Legale rappresentante e organo di revisione)

IREN SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	07.02.2024 – Prot.n. 1942 (nota a firma del Responsabile Bilancio e contabilità)
LEPIDA SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	<p>pec 18.3.2024 prot. 4254 (comunicazione provvisoria vedi note) l'asseverazione crediti debiti verrà prodotto come ogni anno a valle del bilancio civilistico e generalmente questo coincide con la fine di marzo e i primi giorni di aprile. Al momento comunicano che Lepida ha iscritto nel proprio bilancio un credito provvisorio verso l'Ente pari a € 0,00, poichè non è ancora noto il valore del conguaglio consortile 2023 che sarà noto solo alla chiusura definitiva del processo di redazione del bilancio.</p>

PARMABITARE SCRL	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	<p> pec 19.03.2024 prot. 4322 (firma del liquidatore e revisore unico) PARMABITARE SCRL dalla data del 26/07/2018, con atto pubblico datato 08/08/2018, è stata posta in liquidazione. Con specifica comunicazione (ns.p.g.17849/2019) la società ha informato gli enti locali partecipanti al capitale sociale che la condizione di società in liquidazione impedisce alla stessa l'acquisto delle quote degli enti che hanno esercitato il proprio diritto di recesso. Occorre pertanto attendere la chiusura della fase di liquidazione. La procedura di liquidazione è tutt'ora in corso e la compagine sociale della società non ha subito alcun tipo di modifiche statutarie o variazioni. </p>
-----------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	---

SO.GE.A.P. SPA	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	<p>pec 20.03.2024 prot.4385 (firma legale rappresentante) Il Comune ha provveduto, tramite SO.GE.AP. SPA, alla notifica a tutti i soci della volontà di attivare la procedura di alienazione di n. 4 azioni in possesso del Comune, del valore nominale di € 12,00 (prot. 197/2019), ai fini dell'esercizio del diritto di prelazione; la fase si è conclusa negativamente e pertanto permane la volontà dell'Amministrazione Comunale di procedere con l'esercizio del diritto di recesso nel corso del 2024, nei tempi previsti dal vigente Statuto.</p>
----------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Di seguito si riporta il prospetto di conciliazione crediti e debiti con Unione Pedemontana Parmense:

ENTE	DEBITI comune	CREDITI comune	CREDITI Unione	DEBITI Unione	NOTA
Comune di Montechiarugolo	168.805,29	24.989,84	168.805,29	24.989,84	Riconciliato con la contabilità del Comune di Montechiarugolo I debiti- crediti contengono 8.250,92 euro di giro contabile entrata/spesa per sanzioni cds

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	43.105.860,68	42.036.411,51	1.069.449,17
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.140.600,02	7.982.480,36	1.158.119,66
D) RATEI E RISCONTI	100,00	256,79	-156,79
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	52.246.560,70	50.019.148,66	2.227.412,04
A) PATRIMONIO NETTO	40.907.510,71	41.224.272,36	-316.761,65
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	176.716,23	178.281,40	-1.565,17
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.308.221,40	4.841.588,25	1.466.633,15
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.854.112,36	3.775.006,65	1.079.105,71
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	52.246.560,70	50.019.148,66	2.227.412,04
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.843.642,10	5.665.614,46	-821.972,36

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 6.002.673,02
Fondo svalutazione crediti	+	€ 3.723.802,56
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 231.446,74
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 9.957.922,32
		€ 9.957.922,32

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

Debiti	+	€ 6.308.221,40
Debiti da finanziamento	-	€ 2.997.012,80
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	=	€ 3.311.208,60
		€ 3.311.208,60

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	€ 432.296,87
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
Alle	altre riserve indisponibili	€ 4.457,10
Allf	altre riserve disponibili	
AIll	Risultato economico dell'esercizio	-€ 753.515,62
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€ 316.761,65

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 176.716,23
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 176.716,23

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.028.236,29 €	11.457.149,90 €	-2.428.913,61 €
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.912.901,71 €	12.306.248,88 €	-2.393.347,17 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-15.176,11 €	-27.418,61 €	12.242,50 €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-9,62 €	-12,56 €	2,94 €
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	272.194,84 €	-343.614,64 €	615.809,48 €
IMPOSTE	125.859,31 €	118.131,72 €	7.727,59 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-753.515,62 €	-1.338.276,51 €	584.760,89 €

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € **-753.515,62** rispetto all'esercizio 2022 di € **-1.338.276,51**, si rileva che differenze principali derivano dalla presenza nel 2022 di alte sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo che, vista la natura straordinaria dell'operazione, non si sono ripresentate.

8. PNRR E PNC

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In relazione agli interventi PNRR l'Organo di Revisione raccomanda di continuare a monitorare l'andamento dei progetti al fine di assicurare in ogni fase la conformità alle tempistiche previste.

In relazione alle possibili perdite da ripianare società partecipate, l'Organo di revisione raccomanda di continuare a monitorare l'andamento degli organismi partecipati e di adottare conseguenti provvedimenti di accantonamento, ove si rendessero necessari.

L'Organo di Revisione raccomanda altresì di monitorare gli agenti contabili gestori dell'imposta di soggiorno anche sollecitando la presentazione delle rese del conto al 31/12/2023 ove non pervenute e di effettuare i dovuti controlli in loco e i controlli incrociati con i dati della Prefettura. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'Ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.

11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Letizia Monica

Dott.ssa Valentina Bianchi

Dott. Pietro Cantarelli

(documento firmato digitalmente)