

COMUNE DI TRAVERSETOLO

Provincia di Parma

E
COMUNE DI TRAVERSETOLO Comune di Traversetolo
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0007841/2024 del 17/04/2024 Firmatario: MARIA LETIZIA MONICA, VALENTINA BIANCHI, PIETRO CANTARELLI

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 (Presidente)

Dott.ssa Valentina BIANCHI (Membro)

Dott. Pietro CANTARELLI (Membro)

Comune di TRAVERSETOLO
Organo di revisione

Verbale n. 40-2024 del 15/04/2024

Chiuso il 16/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Oggi, **15 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.

E' pure presente il giorno 15/04 audio/video collegata la **Dott.ssa Roberta Filippi, Responsabile Area Risorse**, 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 Traversetolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Traversetolo, lì 16/04/2024

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Maria Letizia MONICA (Presidente)
Dott.ssa Valentina BIANCHI (Membro)
Dott. Pietro CANTARELLI (Membro)

(documento firmato digitalmente)

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti

- 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, procedono alle seguenti verifiche:

- ricevuta in data **11/04/2024** la proposta di deliberazione di **Giunta Comunale n. 54 del 10/04/2024** avente ad oggetto **“SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2023, AI SENSI DEGLI ART. 151 E 227 DEL D.LGS. N. 267/2000. APPROVAZIONE”** e **la documentazione allegata, preliminarmente si evidenzia che non risultano rispettati i termini previsti dagli articoli 227 e 239 comma 1 lettera d) del TUEL, nonché i termini ex artt. 61 e art. 80 del Regolamento di Contabilità del Comune di Traversetolo per la approvazione del Rendiconto.**

A tale proposito il Collegio dei Revisori, riprendendo quanto già rilevato nel verbale 37-2024 del 8/04/2024 sul Riaccertamento Residui 2023, raccomanda per il futuro di rispettare le tempistiche previste dal Regolamento di Contabilità e dalla normativa tempo per tempo in vigore, tenendo in debita considerazione i tempi di deposito preventivi.

Il presente parere viene reso dal Collegio dei Revisori nel rispetto dei termini assegnati al Collegio stesso dal Regolamento di contabilità ex articolo 80 comma 4.

Si prende quindi in esame la proposta di delibera consiliare e lo schema del *Rendiconto per l'esercizio 2023*, approvati con delibera della Giunta comunale n. 54 del 10/04/2024, 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;
- ◆ 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. 67 del 21/12/2018, modificato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 65 del 20/10/2022;

TENUTO CONTO CHE

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

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

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal Responsabile del servizio finanziario e dai responsabili;

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	26
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	-
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	9
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	//

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

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31.12.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.679 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'Ente partecipa al Consorzio di Comuni denominato "Consorzio Bacino Imbrifero Montano "Torrente Enza".

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 (non sussiste la fattispecie);
- 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) (non sussiste la fattispecie);
- l'Ente, **non ha** in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

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

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

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

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

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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;

- l'Ente non è soggetto all'obbligo di assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, non opera gestione diretta del servizio di acquedotto e ha garantito l'equilibrio del piano finanziario del servizio di smaltimento rifiuti;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

	PROVENTI	COSTI	SALDO	% di copertura realizzata
Corsi extra scolastici	28.326,00	75.353,88	-47.027,88	37,59%
Impianti sportivi	33.285,43	64.785,07	-31.499,60	51,38%
Fiere e mercati	1.875,00	0	1.875,00	100,00%
Mense scolastiche	62.225,46	140.815,08	-78.589,62	44,19%
Pesa pubblica	158,6	0	158,6	100,00%
Lampade votive	12.300,00	0	12.300,00	100,00%
Uso locali	2.300,00	8.316,36	-6.016,36	27,66%
Teatri, spettacoli e mostre	18.282,00	14.809,69	3.472,31	123,45%
Centro estivo	0	9.993,95	-9.993,95	0,00%
Bagni pubblici	0	16.113,94	-16.113,94	0,00%
Totale	158.752,49	330.187,97	-171.435,48	48,08%

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro **3.206.027,64**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.842.538,99
RISCOSSIONI	(+)	1.656.920,69	7.279.957,56	8.936.878,25
PAGAMENTI	(-)	1.053.991,11	7.237.465,04	8.291.456,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.487.961,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.487.961,09
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.494.306,96	1.474.065,20	2.968.372,16
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria</i>			58.472,11	58.472,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			612.700,00	612.700,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	226.093,95	1.062.431,82	1.288.525,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			154.094,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			807.685,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			3.206.027,64

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

Nei residui attivi sono compresi euro 612.700,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.589.495,14	€ 2.869.698,60	€ 3.206.027,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.659.160,63	€ 1.442.874,91	€ 1.465.659,00
Parte vincolata (C)	€ 500.187,88	€ 539.049,22	€ 768.513,80
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 52.227,05	€ -	€ 27.044,35
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 377.919,58	€ 887.774,47	€ 944.810,49

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 83.544,00	€ 83.544,00								
Finanziamento spese di investimento	€ 91.000,00	€ 91.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 48.202,12	€ 48.202,12								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 80.000,00	€ 80.000,00								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 374.279,21					€ 358.153,78	€ 16.125,43	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.192.673,27	€ 580.518,20	€ 1.390.825,91	€ 18.200,00	€ 33.849,00	€ 64.844,66	€ 27.642,30	€ 2.446,52	€ 74.346,68	€ -
Valore monetario della parte	€ 2.869.698,60	€ 883.264,32	€ 1.390.825,91	€ 18.200,00	€ 33.849,00	€ 422.998,44	€ 43.767,73	€ 2.446,52	€ 74.346,68	€ -
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*	€ 188.522,92
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 696.176,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 961.779,84
SALDO FPV	-€ 265.602,98
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 85.950,53
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 27.919,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 89.775,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 147.806,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 188.522,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 147.806,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 677.025,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.192.673,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 3.206.027,64

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		517.781,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	165.600,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	180.730,21
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		171.451,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-130.200,87
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		301.651,87
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		347.767,04
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	316.063,69
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		31.703,35

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		31.703,35
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		865.548,25
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		165.600,00
Risorse vincolate nel bilancio		496.793,90
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		203.154,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-130.200,87
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		333.355,22

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): € 865.548,25
- W2 (equilibrio di bilancio): € 203.154,35
- W3 (equilibrio complessivo): € 333.355,22

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: criterio della significatività e criterio della vetustà nella fase di verifica riaccertamento residui (ns. parere n. 37 in data 08/04/2024, chiuso il 10/04/2024):

- 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 cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 202.525,52	€ 154.094,47
FPV di parte capitale	€ 493.651,34	€ 807.685,17
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	€ 151.555,94	€ 202.525,52	€ 154.094,47
- 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 *	€ 77.007,86	€ 149.684,72	€ 118.313,85
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ 16.911,64
- 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	€ 74.548,08	€ 52.840,80	€ 18.868,98
- 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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	129.483,02
Trasferimenti correnti	950,00
Incarichi a legali	6.749,81

Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	16.911,64
Totale FPV 2023 spesa corrente	154.094,47

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 580.765,95	€ 493.651,34	€ 807.685,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 432.198,01	€ 340.776,17	€ 472.126,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 148.567,94	€ 152.875,17	€ 330.581,09
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 4.977,60

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. 52 del 10/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

A tale proposito si riporta qui di seguito il "**Paragrafo 13.CONCLUSIONI**" del verbale n.37-2024 del 08/04/2024 chiuso il 10/04/2024 espresso da questo Collegio dei Revisori sul *Riaccertamento ordinario* dei residui al 31.12.2023 per il Comune di Traversetolo:

<< Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione, esprime parere favorevole alla proposta nr. 54 di deliberazione di Giunta comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023, con la raccomandazione di adottare entro il 31/12/2024 una attenta verifica dei residui attivi ante 2019 e di addivenire allo stralcio dal bilancio ove l'ente reputi come ormai inesigibile quel credito, valutando nel contempo le ripercussioni sulla quantificazione del FCDE >>.

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 l'atto di Giunta comunale sopra indicato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.093.196,74	€ 1.656.920,69	€ 1.474.065,20	€ 37.789,15
Residui passivi	€ 1.369.860,27	€ 1.053.991,11	€ 1.062.431,82	€ 746.562,66

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 12.615,04	€ 67.531,53
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 13.818,58	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 22.243,68
MINORI RESIDUI	-€ 26.433,62	€ 89.775,21

Rateizzazioni su accertamenti anni pregressi-corrente non vincolata	-€ 1.486,00
	-€ 27.919,62

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:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	504.044,65 €	78.933,45 €	90.563,76 €	107.308,28 €	181.360,21 €	925.746,61 €	1.887.956,96 €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €	4.732,86 €	64.901,40 €	69.634,26 €
Titolo 3	39.657,16 €	9.055,11 €	7.376,60 €	10.259,02 €	9.726,78 €	176.875,32 €	252.949,99 €
Titolo 4	- €	7.090,77 €	32.016,71 €	65.887,57 €	270.827,50 €	300.983,43 €	676.805,98 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	54.151,08 €	- €	54.151,08 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	13.474,85 €	3.731,13 €	111,02 €	823,02 €	3.175,43 €	5.558,44 €	26.873,89 €
Totale	557.176,66 €	98.810,46 €	130.068,09 €	184.277,89 €	523.973,86 €	1.474.065,20 €	2.968.372,16 €

L'Organo di Revisione **riporta quanto indicato** nel proprio **verbale 37-2024 del 8/04/2024** chiuso il 10/04/2024:

<< I residui attivi con scadenza superiore a 5 anni richiedono una attenta gestione e devono essere oggetto di una attenta valutazione da parte dell'Ente. Si raccomanda all'Ente un costante monitoraggio sul loro mantenimento in relazione alla natura, importo e soggetto debitore dei residui stessi, provvedendo allo stralcio dal bilancio ove l'ente valuti come ormai inesigibile quel credito e decida di eliminarlo dal conto del bilancio, ciò per evitare effetti impropri sulla quantificazione del FCDE.

Lo stralcio contabile non implica necessariamente la rinuncia al diritto di riscossione, ma semplicemente l'impossibilità di iscrivere quel credito a bilancio. Di conseguenza, i residui attivi stralciati non vengono cancellati definitivamente, ma vengono iscritti nell'attivo patrimoniale dello stato patrimoniale tra i crediti verso terzi. In questo modo l'ente mantiene formalmente il diritto di riscossione di quei crediti, anche se non potrà più tenerne conto ai fini del risultato di amministrazione >>.

Analisi residui passivi al 31/12/2023:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	55.429,42 €	592,50 €	18.215,65 €	22.206,58 €	18.449,24 €	645.027,27 €	759.920,66 €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €	11.659,55 €	300.769,67 €	312.429,22 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	36.927,97 €	27.021,82 €	184,04 €	32.276,20 €	3.130,98 €	116.634,88 €	216.175,89 €
Totale	92.357,39 €	27.614,32 €	18.399,69 €	54.482,78 €	33.239,77 €	1.062.431,82 €	1.288.525,77 €

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	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI (cap. 550 - 210)	Residui iniziali	18.955,38	5.717,80	17.284,21	22.356,25	8.567,46	16.207,49	46.446,00	28.150,07
	Riscosso c/residui al 31.12	18.955,38	23.848,39	17.284,21	22.356,25	8.567,46	15.010,29		
	Percentuale di riscossione	100,00	417,09	100,00	100,00	100,00	92,61		
TARSU/TIA/TARI/TARES (Cap. 904-905)	Residui iniziali	856.675,09	960.857,73	1.024.526,11	1.302.526,27	1.862.516,61	1.369.452,50	849.395,79	840.640,00
	Riscosso c/residui al 31.12	173.184,16	197.022,14	176.799,42	391.866,77	938.901,60	518.570,71		
	Percentuale di riscossione	20,22	20,50	17,26	30,09	50,41	37,87		
Sanzioni per violazioni codice della strada (Cap-3002)	Residui iniziali	-	93,00	-	-	626,53	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	93,00	-	-	626,53	-		
	Percentuale di riscossione		100,00			100,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali (Tip. 100 - cat. 3)	Residui iniziali	18.633,48	16.261,20	14.302,04	21.606,65	25.472,09	31.421,71	26.036,94	5.200,00
	Riscosso c/residui al 31.12	5.908,97	8.517,22	9.597,89	17.769,79	20.639,90	17.588,67		
	Percentuale di riscossione	31,71	52,38	67,11	82,24	81,03	55,98		
Proventi scolastici	Residui iniziali	65.740,12	61.192,73	66.560,08	59.573,74	58.950,76	55.851,34	11.159,80	6.897,52

	Riscosso c/residui al 31.12	21.117,47	15.642,46	18.348,62	18.079,94	14.931,30	12.455,10		
	Percentuale di riscossione	32,12	25,56	27,57	30,35	25,33	22,30		
Proventi impianti sportivi	Residui iniziali	1.037,90	8.501,97	1.526,90	7.664,11	3.600,47	6.415,78	8.657,71	3.055,52
	Riscosso c/residui al 31.12	-	8.256,07	1.281,00	7.418,21	437,21	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	97,11	83,90	96,79	12,14	0,00		

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)	€	2.487.961,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	2.487.961,09

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.604.479,66	€ 1.842.538,99	€ 2.487.961,09
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 7.148,05	€ 7.148,05	€ 74.563,37

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 1.969.187,00.

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>
<i>Anticipazione di tesoreria</i>	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha determinato la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023, verificando nel contempo se ha provveduto a determinare la stessa "giacenza di cassa vincolata" secondo il 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, pertanto, 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 l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **non ricorrendone la fattispecie, 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;

- 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, **non ricorrendone la fattispecie non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- 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 **-20,26** 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 0,00;

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 per il 2024 gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, mentre non è stata effettuata una integrazione dei rispettivi contratti individuali, in caso di non rispetto dei tempi di pagamento è prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.361.060,00, a tale proposito L'Organo di Revisione richiama il proprio verbale n.37-2024 del 8/04/2024 chiuso il 10/04/2024, come già evidenziato nella presente Relazione al punto 2.5 Analisi della gestione residui.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
PARMABITARE s.c.r.l. in liquidazione	0,8	-355.466,00	0	società in liquidazione	società in liquidazione	2021

Per la società in questione è stata autorizzata la dismissione della quota sociale posseduta dal Comune di Traversetolo (pari al valore nominale di € 800,00, equivalente al valore di acquisto al tempo di ingresso nella società); allo stato attuale nessun aggiornamento è intervenuto rispetto alla precedente comunicazione del Liquidatore Dr. Tomaselli in cui veniva illustrata la prosecuzione dell'iter di cessione aziendale, prevedendo l'acquisto della quota del Comune di Traversetolo al " *valore di 1 euro atteso che il*

valore del patrimonio netto della società al 31/12/2021 risulta negativo.”

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato nessuna somma 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 non sussistendo da Statuto l'obbligo di ripianamento societario.

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 18.200,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 18.200,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 18.200,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

Attualmente risulta stanziata nel bilancio di previsione 2024-2026 un'ulteriore quota di Euro 3.000,00 che, in base alle precisazioni dei legali in merito al permanere delle condizioni preesistenti senza ulteriore aggravio di rischio, l'Ente prevede di non accantonare.

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)	€	3.849,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	3.550,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	7.399,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente, con deliberazione di Giunta Comunale n. 29 del 17/02/2023 ha preso atto che, in relazione agli obblighi previsti dall'art. 1, commi 859-875 della legge 145/2018 ed agli indicatori attestati, per l'esercizio 2023 non era obbligato ad accantonare il fondo di garanzia dei debiti commerciali.

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 € 79.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione prende atto che non sussistono ulteriori accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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 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	4.870.069,37	4.953.419,37	4.968.785,69	102,03	100,31
Titolo 2	594.977,20	780.158,86	505.224,36	84,91	64,76
Titolo 3	1.263.278,85	1.314.934,60	1.194.746,09	94,58	90,86
Titolo 4	3.529.842,87	3.619.461,27	1.373.709,29	38,92	37,95
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	10.258.168,29	10.667.974,10	8.042.465,43	78,40	75,39

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>autoliquidazione</i>	<i>affidamento a concessionario</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>tariffa corrispettiva/gestore</i>	<i>affidamento a concessionario</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>avvisi bonari</i>	<i>affidamento a concessionario</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 107.165,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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	€ 716.697,14	€ 382.128,73	€ 537.712,90
Riscossione	€ 716.697,14	€ 382.128,73	€ 524.715,58

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	€ -	7.879.748,02	0,00%
2022	€ 118.377,46	8.065.013,91	1,47%
2023	€ 115.395,63	6.668.756,14	1,73%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Funzione trasferita a Unione Pedemontana Parmense.

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

	2021	2022	2023
Accertamento (Unione - giro contabile)	€ 12.782,29	€ 7.255,32	€ 8.136,21
accertamento per cassa (coattivo ante 2010)	€ 472,93	€ 120,88	€ 554,09
riscossione	€ 472,93	€ 120,88	€ 554,09

La quota vincolata risulta destinata come segue:

	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 8.413,26
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 8.413,26
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 8.413,26
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 30.736,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: impatto canone unico patrimoniale ed recupero canoni di locazione aree.

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, in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Residui da Competenza Esercizio 2023	Accantonato Rendiconto 2023 rispetto alla competenza
Recupero evasione IMU/ICI	€ 518.501,83	€ 257.701,71	€ 260.800,12	€ 190.000,00
Recupero evasione TASI	€ 9.417,50	€ 7.002,30	€ 2.415,20	€ 1.810,00
Recupero evasione TARI	€ 7.625,22	€ 7.625,22	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 535.544,55	€ 272.329,23	€ 263.215,32	€ 191.810,00

L'Organo di Revisione raccomanda di perseguire puntualmente l'incasso degli accertamenti 2023.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 215.365,53	
Residui riscossi nel 2023	€ 112.644,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 102.720,79	47,70%
Residui della competenza	€ 263.215,32	
Residui totali	€ 365.936,11	
FCDE al 31/12/2023	€ 275.470,00	75,28%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	6.099.070,17	6.838.193,22	5.940.656,26	97,40	86,87
Titolo 2	3.943.601,02	4.557.804,19	1.874.477,17	47,53	41,13
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	10.042.671,19	11.395.997,41	7.815.133,43	77,82	68,58

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendicon to 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.240.707,40	€ 1.274.416,73	33.709,33
102	imposte e tasse a carico ente	€ 97.835,21	€ 102.437,34	4.602,13
103	acquisto beni e servizi	€ 3.493.796,49	€ 1.855.181,24	-1.638.615,25
104	trasferimenti correnti	€ 2.022.912,72	€ 2.119.300,94	96.388,22
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 153.582,07	€ 165.295,95	11.713,88
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.846,54	€ 117.474,54	115.628,00
110	altre spese correnti	€ 158.089,52	€ 152.455,05	-5.634,47
TOTALE		€ 7.168.769,95	€ 5.786.561,79	-1.382.208,16

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 2.001.038,72.
- 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 197.573,77;
- 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'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

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	€ 1.403.964,61	€ 1.274.416,73
Spese macroaggregato 103	€ 9.079,40	€ 24.175,71
Irap macroaggregato 102	€ 86.943,81	€ 82.975,20
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: QUOTA PARTE PERSONALE UNIONE E SAA	€ 501.050,90	€ 385.765,54
Altre spese: QUOTA AZIENDA PEDEMONTANA SOCIALE	€ -	€ -
Altre spese: convenzioni e utilizzo condiviso		€ 73.830,23
Totale spese di personale (A)	€ 2.001.038,72	€ 1.841.163,41
(-) Componenti escluse (B)	€ 195.085,79	€ 132.192,42
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 134.576,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.805.952,93	€ 1.574.394,99

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 18/12/2023 il parere n. 133 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, 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	€ 905.250,53	€ 1.058.230,34	152.979,81
203	Contributi agli investimenti	€ 6.104,78	€ 8.509,29	2.404,51
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 52,17	52,17
TOTALE		€ 911.355,31	€ 1.066.791,80	155.436,49

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, non ricorrendone la fattispecie.

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.; (non ricorre la fattispecie)
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito né ha variato quelli in atto.

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	No	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Sì	No	No	No

Le altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare e modalità erogazione	Durata del piano di amm.to (espressa in anni)	Quota capitale	Quota interessi
Unione Pedemontana Parmense	400.000,00 a stati avanzamento	20	3.923,70	1.472,75

Le fideiussioni concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE	Videosorveglianza territorio	55.779,98	fideiussioni	0,00	5.396,45
TOTALE		55.779,98		0,00	5.396,45

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

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
EDIFICI SCOLASTICI VARI ampliam I.C.	€ 2.955,48	Richiesta erogazione a saldo	Saldo Prestito Per Economie Accertate
STRADE COMUNALI	€ 8.048,90	Richiesta erogazione a saldo	Saldo Prestito Per Economie Accertate
CIMITERO	€ 5.943,07	Richiesta erogazione a saldo	Saldo Prestito Per Economie Accertate
OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	€ 4.400,70	Richiesta erogazione a saldo	Saldo Prestito Per Economie Accertate
IMMOBILE	€ 741,67	Richiesta erogazione a saldo	Saldo Prestito Per Economie Accertate
	€ 22.089,82	<i>NOTA: incassato esercizio 2023 - cassa vincolata</i>	
OPERE IGIENICHE VARIE	29.270,81	istruttoria per autorizzazione diverso utilizzo	mutui già in ammortamento con residui da erogare
PARCO, VERDE PUBBLICO	15.775,28	istruttoria per autorizzazione diverso utilizzo	mutui già in ammortamento con residui da erogare
IMMOBILE (ex-Teatro)	9.104,99	istruttoria per autorizzazione diverso utilizzo	mutui già in ammortamento con residui da erogare
	54.151,08		
	98,48	quota già presente rendiconto 2022 - Mutui	
	7.055,57	quota già presente rendiconto 2022 - BOC	
Totale	€ 83.394,95	Vincolo prospetto a2) - da finanziamento	

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

2021	2022	2023
2,13%	1,68%	2,29%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.272.250,69
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 569.500,90
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.034.996,43
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 7.876.748,02
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 787.674,80
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)	€ 180.215,53
(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)	€ 607.459,27
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 180.215,53
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 3.858.410,26
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 843.234,96
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.015.175,30

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 5.167.464,12	€ 4.471.535,56	€ 3.858.410,26
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 695.928,56	-€ 613.125,30	-€ 734.985,94
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	
Altre variazioni: rata 2022 pagata 2023	€ -	€ -	-€ 108.249,02
Totale fine anno	€ 4.471.535,56	€ 3.858.410,26	€ 3.015.175,30
Nr. Abitanti al 31/12	9502	9613	9679

Debito medio per abitante	470,59	401,37	311,52
---------------------------	--------	--------	--------

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 166.222,41	€ 138.662,49	€ 180.215,53
Quota capitale	€ 695.928,56	€ 613.125,30	€ 843.234,96
Totale fine anno	€ 862.150,97	€ 751.787,79	€ 1.023.450,49

Come già rilevato con nostro verbale n.43-2023 del 18/04/2023 si sottolinea che la previsione per l'anno 2022 relativa al rimborso di prestiti è stata definita in € 721.374,32. Il rimborso dei prestiti al 31/12/2022 è stato di € 613.125,30 mentre il pagamento della parte residua di € 108.249,02 è slittato al 03/01/2023 per un errore di valuta da parte del Tesoriere.

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso 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 a saldo zero.

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

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 per la verifica crediti e debiti reciproci ex art. 11 comma 6 lettera j DLgs 118/2011 ed è in attesa di ricevere riscontro su alcune posizioni.

<i>Società Partecipate</i>	<i>Data risposta della partecipata</i>	<i>Crediti verso il Comune di Traversetolo (dati Bilancio Ente)</i>	<i>Debiti verso il Comune di Traversetolo (dati Bilancio Ente)</i>	<i>Note</i>
IREN S.p.A. Reggio Emilia	Riscontro ricevuto il 14/02/2024 Prot.n. 2977 (Nota a a firma Responsabile Bilancio e Contabilità)	Euro 0,00	Euro 0,00	<u>Richiesta inoltrata in data 06/02/2024 – Prot. n. 2302</u> Comunicazione ricevuta il 14/02/2024 con cui la società dichiara l' assenza crediti e debiti verso il Comune di Traversetolo, coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'Ente. Dalla contabilità dell'Ente risulta assenza di crediti e debiti verso il Comune di Traversetolo. Il dividendo deliberato nell'anno 2023 è già stato corrisposto (€ 502,59 al cap. 4400 – Rev. 2137/2023).
LEPIDA S.c.p.A. Bologna	Riscontro ricevuto il 29/03/2024 Prot. n. 6273 (Nota a a firma Direttore Generale e della Società di Revisione)	Euro 0,00	Euro 0,00	<u>Richiesta inoltrata in data 06/02/2024 – Prot. n. 2304 sollecitato riscontro con nota in data 22/03/2024 Prot. n. 5908</u> Comunicazione ricevuta il 29/03/2024 con cui la società dichiara debiti verso il Comune di Traversetolo di € 1,37 non coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'Ente. Non è pervenuta comunicazione in merito al credito maturato.
PARMABITARE s.c.r.l. (in liquidazione) Parma	Riscontro ricevuto il 09/02/2024 Prot. n. 2599 (Nota a firma Liquidatore)	Euro 0,00	Euro 0,00	<u>Richiesta inoltrata in data 06/02/2024 – Prot. n. 2305</u> Comunicazione ricevuta il 09/02/2024 con cui la società dichiara l' assenza crediti e debiti verso il Comune di Traversetolo, coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'Ente.
A.S.P. RODOLFO TANZI Parma	Riscontro ricevuto il 28/03/2024 Prot. n. 6199 (Nota non firmata)	Euro 0,00	Euro 0,00	<u>Richiesta inoltrata in data 06/02/2024 – Prot. n. 2297 sollecitato riscontro con nota in data 22/03/2024 Prot. n. 5194</u> Comunicazione ricevuta il 28/03/2024 con cui la società dichiara l' assenza crediti e debiti verso il Comune di Traversetolo, coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'Ente.

ATERSIR Bologna	Riscontro ricevuto il 09/02/2024 Prot. n. 2632 (Nota a firma Dirigente Area Amministrazione e Presidente Collegio Revisori)	Euro 0,00	Euro 0,00	Richiesta inoltrata in data 06/02/2024 – Prot. n. 2300 Comunicazione ricevuta il 09/02/2024 con cui la società dichiara l' assenza crediti e debiti verso il Comune di Traversetolo, coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'Ente.
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA Parma	Riscontro ricevuto il 22/02/2024 Prot. n. 3461 (Nota a firma Legale Rappresentante)	Euro 0,00	Euro 0,00	Richiesta inoltrata in data 06/02/2024 – Prot. n. 2265 Comunicazione ricevuta il 22/02/2024 con cui la società dichiara l' assenza crediti e debiti verso il Comune di Traversetolo, coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'Ente.
CONSORZIO BACINO IMBRIFERO MONTANO "TORRENTE ENZA" Palanzano (PR)	Riscontro ricevuto il 12/02/2024 Prot. n.2711 (Nota a firma Presidente Consorzio)	Euro 0,00	Euro 0,00	Richiesta inoltrata in data 06/02/2024 – Prot. n. 2301 Comunicazione ricevuta il 12/02/2024 con cui il Consorzio dichiara l' assenza di crediti e debiti verso il Comune di Traversetolo relativamente all'anno 2023 mentre dichiara l' esistenza di debiti, sotto forma di sovra canoni relativamente all'anno 2022 per € 3.091,30 coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'Ente. Manca sottoscrizione Organo di controllo. Il Consorzio comunica che non ha ancora provveduto alla nomina dei propri revisori dei conti in quanto gli stessi vengono nominati tra i membri dell'Assemblea che viene convocata annualmente.
FONDAZIONE MARIO TOMMASINI Parma	Riscontro ricevuto il 28/03/2024 Prot. n. 6217 (Nota a firma Legale Rappresentante e Revisore Unico)	Euro 0,00	Euro 0,00	Richiesta inoltrata in data 06/02/2024 – Prot. n. 2307 sollecitato riscontro con nota in data 22/03/2024 Prot. n. 5194 Comunicazione ricevuta il 28/03/2024 con cui la Fondazione dichiara l' assenza crediti e debiti verso il Comune di Traversetolo, coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'Ente.

Il Collegio dei Revisori chiede all'Ente di adottare tempestivamente le misure necessarie per la riconciliazione dei debiti e dei crediti ancora in sospeso entro la fine dell'esercizio in corso e in caso di mancata verifica o mancata conciliazione si dovrà prevedere ad un idoneo accantonamento al fondo rischi passività potenziali.

Verifica rapporti di debito e credito Comune di Traversetolo/Unione Pedemontana Parmense

ENTE	DEBITI comune	CREDITI comune	CREDITI Unione	DEBITI Unione	NOTA
Comune di Traversetolo	190.892,95	22.308,68	190.892,95	22.308,68	Riconciliato con la contabilità dell'Unione. I debiti- crediti contengono 8.136,21 euro di giro contabile entrata/spesa per sanzioni cds

Verifica rapporti di debito e credito Comune di Traversetolo/Azienda Pedemontana Sociale

ENTE	DEBITI comune	CREDITI comune	CREDITI Az. Pedemontana	DEBITI Az. Pedemontana	NOTA
Comune Di Traversetolo	0	10.019,89	0	10.019,89	Riconciliato con la contabilità dell'Azienda Pedemontana Sociale. I Crediti contengono €. 5.365,64 per canoni di locazione e €.4.654,25 per recupero spese utenze.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono stati aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

<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

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	31.777.537,57	32.176.980,30	-399.442,73
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.089.861,47	3.543.985,78	545.875,69
D) RATEI E RISCONTI	272,73	270,79	1,94
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.867.671,77	35.721.236,87	146.434,90
A) PATRIMONIO NETTO	27.184.547,69	26.564.248,86	620.298,83
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	109.496,36	94.470,51	15.025,85
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.298.290,44	5.119.097,52	-820.807,08
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.275.337,28	3.943.419,98	331.917,30
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	35.867.671,77	35.721.236,87	146.434,90
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.213.141,24	1.643.325,47	2.569.815,77

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 1.543.427,27
Fondo svalutazione crediti	+	€ 1.362.546,00
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 58.473,11
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	-€ 1.486,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 5.411,78
RESIDUI ATTIVI	=	€ 2.968.372,16
		€ 2.968.372,16

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

	Debiti +	€ 4.298.290,44
	Debiti da finanziamento -	€ 3.015.176,45
	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 +	€ 5.411,78
	RESIDUI PASSIVI =	€ 1.288.525,77
		€ 1.288.525,77

* 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	€ 796.182,86
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	€ 15.612,99
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€ 191.497,02
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 620.298,83

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 109.496,36
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	€ 109.496,36

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.611.309,74	8.108.078,68	-1.496.768,94
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.965.701,81	8.247.235,87	-1.281.534,06
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-164.082,92	-152.816,35	-11.266,57
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	417.284,57	364.044,67	53.239,90
IMPOSTE	90.306,60	94.693,22	-4.386,62
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-191.497,02	-22.622,09	-168.874,93

Si nota, nei valori esposti (componente A e B), il passaggio della gestione rifiuti da regime di TARI tributo a quello di Tari corrispettivo.

In merito al risultato economico si rileva l'andamento del risultato economico conseguito nel 2023 di € -191.407,02 rispetto a quello dell'esercizio 2022 di € -22.622,09.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione raccomanda all'Ente di mantenere costantemente allineata la contabilità ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione raccomanda all'Ente di verificare costantemente che l'andamento dei progetti sia conforme alle tempistiche previste.

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. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Come evidenziato nel testo del verbale in calce alla presente Relazione, non risultano rispettati i termini previsti dagli articoli 227 e 239 comma 1 lettera d) del TUEL, nonché i termini ex art. 61 e art. 80 ad esso coordinato del *Regolamento di Contabilità* del Comune di Traversetolo per la approvazione del Rendiconto.

Seppure il termine del 30 aprile, previsto dall'articolo 227, comma 2, del TUEL entro il quale il consiglio comunale deve approvare il rendiconto dell'esercizio precedente non abbia natura perentoria, ma ordinatoria (Sentenza del Consiglio di Stato, Sez. III, 3 luglio 2020, n. 4288), il Collegio dei Revisori **rammenta l'importanza** di rispettare il termine del 30 aprile in quanto il Rendiconto costituisce un imprescindibile riferimento per gli eventuali interventi sulla gestione in corso d'esercizio e per la successiva programmazione finanziaria.

Il Collegio dei Revisori evidenzia qui di seguito alcune delle eventuali conseguenze per il ritardo della approvazione del Rendiconto:

- anzitutto se si addivenisse alla mancata approvazione del Rendiconto ciò comporterebbe la sanzione prevista dall'art 227 comma 2-bis e dall'art. 141 comma 2 del TUEL (scioglimento e sospensione dei consigli comunali e provinciali),
- mentre il ritardo di alcuni giorni rispetto alla scadenza del 30/04/2024 comporterebbe, ma fino alla avvenuta approvazione, il divieto di procedere ad assunzioni di personale, il divieto di applicazione delle quote vincolate, accantonate e destinate dell'avanzo, l'assoggettamento a controlli centrali ex art. 243 comma 6 del TUEL per gli enti strutturalmente deficitari, nonché l'eventuale formulazione della diffida da parte del Prefetto a provvedere alla approvazione del rendiconto stesso.

Si raccomanda infine il rispetto dei termini di messa a disposizione dei Consiglieri Comunali della presente Relazione e del Fascicolo del Rendiconto come previsto dall' articolo 227 del TUEL.

In relazione al fondo perdite aziende e società partecipate, 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.

In relazione al fondo contenzioso e alle ulteriori passività potenziali, si raccomanda di monitorarne periodicamente gli andamenti e di adottare eventuali provvedimenti correttivi al riguardo.

Per quanto attiene la **gestione residui** si formula la raccomandazione di adottare entro il 31/12/2024 una attenta verifica dei residui attivi ante 2019 e di addivenire allo stralcio dal bilancio ove l'ente reputi come ormai inesigibile quel credito, valutando nel contempo le ripercussioni sulla quantificazione del FCDE.

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 2023 con riserva, nell'intesa che per le raccomandazioni espresse al punto 2.5 Analisi della gestione residui si provveda entro il termine del 31/12/2014 alla attenta verifica dei residui attivi ante 2019 addivenendo allo stralcio dal bilancio ove l'ente reputi come ormai inesigibile quel credito, valutando nel contempo le ripercussioni sulla quantificazione del FCDE.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Letizia MONICA (Presidente)

Dott.ssa Valentina BIANCHI (Membro)

Dott. Pietro CANTARELLI (Membro)

(documento firmato digitalmente)