



DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E DOCUMENTI ALLEGATI

Sommario

Presentazione

	Error
e. Il segnalibro non è definito.	
1. INTRODUZIONE	6
1.1 Verifiche preliminari	8
2. CONTO DEL BILANCIO	9
2.1 Il risultato di amministrazione	9
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	10
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	13
2.5 Analisi della gestione dei residui	15
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	19
3. GESTIONE FINANZIARIA	19
3.1 Fondo di cassa	19
3.2 Tempestività pagamenti	20
3.3 Analisi degli accantonamenti	21
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	21
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	22
3.4 Fondi spese e rischi futuri	22
3.4.1 Fondo contenzioso	22
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	22
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	23
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	23
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	23
3.5.1 Entrate	23
3.5.2 Spese	29
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	31
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	31
4.2 Strumenti di finanza derivata	34
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	34
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	34
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	36
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	36
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	37
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	37
8. PNRR E PNC	40
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	40
11.CONCLUSIONI	40

COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia (RE)

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

IL REVISORE UNICO

DOTT. GERMANO ROSSI

Comune di Luzzara (RE)

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 10/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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;

approva

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 Luzzara (RE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Luzzara, li 10/04/2024

Il Revisore Unico dei conti

dott. Germano Rossi

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Rossi Germano, nominato Revisore unico dei conti del Comune di Luzzara (RE) con deliberazione del Consiglio Comunale n. 48 del 29/11/2021 per il triennio 01/12/2021 - 30/11/2024;

♦ ricevuto in data 04/04/2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, completo 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 deliberazione dell'organo consiliare n. 47 del 26/10/2015, come modificato con deliberazione del Consiglio comunale n. 56 del 28/11/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario, 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	10
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
----------------------------------------------------------------------------------	---

Così suddivise:

Consiglio comunale:

Data	Numero	Oggetto
30/11/2023	49	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
20/07/2023	32	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025 AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 8 DEL DLGS. 267/2000
19/04/2023	20	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Giunta comunale:

Data	Numero	Oggetto
25/10/2023	124	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL
11/10/2023	115	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL
07/09/2023	92	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL
28/06/2023	56	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL
27/05/2023	45	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025 CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL
15/02/2023	8	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024, ESERCIZIO PROVVISORIO 2023, CON I POTERI D'URGENZA DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4 DEL TUEL

Responsabile del Servizio finanziario:

Data	Numero	Oggetto
11/10/2023	249	VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023-2025, ANNO 2024, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT.A) DEL TUEL

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (ove 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 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8546 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

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 'Unione Bassa Reggiana';

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, né 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" con esito **POSITIVO**.

- 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 **LA FATTISPECIE NON RICORRE**

- 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 **LA FATTISPECIE NON RICORRE**;

- l'Ente, **non** ha applicato avanzo presunto nel corso del 2023. Esso, infatti, è stato applicato solo dopo il suo accertamento avvenuto con deliberazione consiliare n. 19 del 19/04/2023.

- l'Ente, **non ha** in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e, come tali, sono 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 termine di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi, nel numero complessivo di otto, hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente come da determinazioni del responsabile del Servizio finanziario dal n. 87 al n. 94 del 08/04/2024. Lo scrivente Organo di revisione ne ha preso atto con proprio verbale n. 10 reso in data odierna.

- 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; **LA FATTISPECIE NON RICORRE**;
- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **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; **LA FATTISPECIE NON RICORRE**;
- 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; **LA FATTISPECIE NON RICORRE**;
- 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; **LA FATTISPECIE NON RICORRE**;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non** è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 2.993.278,10, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.615.695,36
RISCOSSIONI	+	2.539.253,98	7.003.480,77	9.541.734,75
PAGAMENTI	-	2.107.775,34	6.602.272,02	8.710.047,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			2.447.382,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			2.447.382,75
RESIDUI ATTIVI	+	2.766.295,91	2.892.112,70	5.658.408,61
<small>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari di cui al bilancio del risultato di amministrazione</small>		0,00	46.573,34	46.573,34
<small>di cui derivanti da accantonamenti di fondi e flussi sulla base della stima del dipartimento delle finanze</small>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	1.505.821,63	3.263.554,61	4.769.376,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			109.460,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			233.676,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	=			2.993.278,10

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;

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)	€ 3.163.813,88	€ 3.271.872,23	€ 2.993.278,10
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.509.867,91	€ 2.622.204,02	€ 2.333.530,23
Parte vincolata (C)	€ 270.680,34	€ 256.188,69	€ 60.280,39
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 125.270,02	€ 43.453,97	€ 138.730,68
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 257.995,61	€ 350.025,55	€ 460.736,80

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 **non ha** vincolato le risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori – annualità 2023. Le stesse risultano correttamente conservate a RRPP alla data del 31/12/2023. Quelle relative all'anno 2022 sono già state restituite in data 03/05/2023 con mandato di pagamento n. 600.

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	€ 4.554,37	€ 4.554,37								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 176.369,83	€ 176.369,83								
Finanziamento spese di investimento	€ 20.224,80	€ 20.224,80								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 148.876,55	€ 148.876,55								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 202.268,45					€ 202.268,45	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 43.453,97									€ 43.453,97
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 595.747,97	€ 350.025,55	€ -	€ -	€ -	€ 202.268,45	€ -	€ -	€ -	€ 43.453,97

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*	€ 29.766,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 224.668,89
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 343.137,02
SALDO FPV	-€ 118.468,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -

Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 578.326,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 388.433,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 189.892,84
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 29.766,84
SALDO FPV	-€ 118.468,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 189.892,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 595.747,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.676.124,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 2.993.278,10

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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		482.801,18
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	341.200,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.314,89
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		130.285,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-579.874,38
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		710.160,08
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		24.245,50
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		24.245,50
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-50.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		74.245,50
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		507.046,68
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		341.200,59
Risorse vincolate nel bilancio		11.314,89
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		154.531,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		784.405,58

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): € 507.046,68
- W2 (equilibrio di bilancio): € 154.531,20
- W3 (equilibrio complessivo): € 784.405,58

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

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

- 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	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 113.742,40	€ 109.460,97
FPV di parte capitale	€ 110.926,49	€ 233.676,05
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
TOTALE	€ 224.668,89	€ 343.137,02

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 162.149,67	€ 113.742,40	€ 109.460,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 36.539,00	€ -	€ 11.679,14
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 67.863,05	€ 54.387,54	€ 47.017,80
- 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**	€ 16.895,38	€ 19.153,49	€ 14.762,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 22.409,00	€ 22.409,00
- 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	€ 22.069,89	€ 13.149,60	€ 10.501,56
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 18.782,35	€ 4.642,77	€ 3.090,56

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

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

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

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

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 *	69.372,83
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	34.088,14
Altro	6.000,00
Totale FPV spesa corrente	€ 109.460,97

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 39.723,85	€ 110.926,49	€ 233.676,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 39.723,85	€ 108.135,40	€ 215.315,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 2.791,09	€ 18.361,00

- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€	-	€	-	€	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€	-	€	-	€	-

Non è presente il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

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 della Giunta comunale n. 30 del 20/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.6 del 11/03/2024).

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 al 31/12/2023 deliberato con atto G.C. n. 30 del 20/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.882.876,26	€ 2.538.253,98	€ 2.766.295,91	-€ 578.326,37
Residui passivi	€ 4.002.030,50	€ 2.107.775,34	€ 1.505.821,63	-€ 388.433,53

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	€ 524.892,75	€ 363.574,60
Gestione corrente vincolata	-	€ 1.616,50
Gestione in conto capitale vincolata	€ 53.431,62	€ 20.350,80
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 2,00	€ 2.891,63
MINORI RESIDUI	€ 578.326,37	€ 388.433,53

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **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 che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei **residui attivi e passivi** come da tabelle seguenti:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

Tit.	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1	146.129,59	165.808,70	210.878,91	235.002,86	217.408,05	423.623,91	1.076.677,16	2.475.529,18
2	-	18.550,00	-	3.000,00	3.791,14	2.703,96	172.482,95	200.528,05
3	25.658,68	23.020,83	103.432,99	73.935,67	100.218,82	131.527,72	531.451,09	989.245,80
4	9.940,37	37.682,37	104.850,08	228.776,39	195.997,57	95.167,10	1.111.203,40	1.783.617,28
5	202.000,00	-	-	-	-	-	-	202.000,00
6	764,21	-	-	-	-	-	-	764,21
7	-	-	-	-	-	-	-	-
9	3.072,73	415,00	2.790,64	-	-	147,62	298,10	6.724,09

Tot.	387.565,58	245.476,90	421.952,62	540.714,92	517.415,58	653.170,31	2.892.112,70	5.658.408,61
------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	--------------	--------------

I residui conservati alla data del 31.12.2023:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per recupero evasione tributaria (Tares, Tari, Ici e Imu). Il residuo di € 202.000,00 di cui al titolo V riguarda impiego di disponibilità di cassa extra T.U. ancora in essere alla data odierna.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023 (Accertato comp)	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI/ICI	Residui iniziali	439.646,17	100.740,01	103.450,84	104.596,68	163.213,75	224.165,00	746.414,89	744.768,26
	Riscosso c/residui al 31.12	6.589,32	20.532,06	12.839,02	5.719,94	16.721,31	66.852,09		
	Percentuale di riscossione	1,50	20,38	12,41	5,47	10,25	29,82		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	378.562,40	158.896,60	167.926,62	328.275,10	894.155,01	1.511.988,09	1.724.979,35	1.283.225,37
	Riscosso c/residui al 31.12	36.245,75	28.225,64	23.535,58	198.410,79	619.594,13	596.758,78		
	Percentuale di riscossione	9,57	17,76	14,02	60,44	69,29	39,47		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	44.811,12	116.185,08	81.670,87	114.296,24	165.293,44	388.572,59	615.010,22	164.694,85
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	5.846,11	37.347,73	218.625,13		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	5,11	22,59	56,26		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
TOTALE								3.086.404,46	2.192.688,48

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

In merito alla tabella di cui sopra si precisa che:

- ✓ La sua compilazione è stata effettuata secondo le medesime indicazioni fornite dalla Corte dei Conti – Sez.ne Regionale di controllo per l'Emilia Romagna;
- ✓ L'IMU ordinaria è gestita per cassa dall'Ente. Non vengono pertanto conservati residui se non – eventualmente - per importi minimi relativi agli incassi conseguiti nei primissimi giorni dell'anno successivo. Alla luce di ciò non è neppure previsto alcun accantonamento a FCDE.
- ✓ Il residuo attivo finale al 31/12/2023 relativo alla TARI comprende anche la seconda rata ordinaria per il secondo semestre 2023 che ha scadenza 31/03/2024. La stessa verrà pertanto incassata nell'esercizio in corso (2024) in c/residui attivi 2023.
- ✓ La voce 'Fitti attivi e canoni patrimoniali' comprende tutte le entrate di cui al Titolo 3 - tipologia 100 del bilancio dell'Ente.

Analisi residui passivi al 31.12.2023

Tit.	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1	85.492,63	19.513,30	198.914,92	139.142,58	144.221,81	229.262,86	2.311.658,03	3.128.206,13
2	123.328,99	113.706,63	49.845,51	93.826,59	40.027,21	84.980,19	908.396,28	1.414.111,40
3	-	-	-	-	-	-	-	-
4	-	-	-	-	-	-	-	-
5	-	-	-	-	-	-	-	-
7	-	14.327,53	79.893,05	57.888,36	21.456,24	9.993,23	43.500,30	227.058,71
Tot.	208.821,62	147.547,46	328.653,48	290.857,53	205.705,26	324.236,28	3.263.554,61	4.769.376,24

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

I residui conservati alla data del 31.12.2023:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito del terzo;
- risultano essere residui vetusti principalmente per € 110.530,11, peraltro già evidenziati nei propri pareri n. 5 del 21/03/2022, n. 5 del 21/03/2023 e n. 6 del 11/03/2024

- rispettivamente al riaccertamento ordinario al 31/12/2021, al 31/12/2022 e al 31/12/2023. Trattasi delle quote dovute alla Regione Emilia Romagna e alla Provincia di Reggio Emilia per proventi derivanti dall'attività estrattiva (PAE) autorizzata a ditte private. L'Organo di revisione rinnova l'invito all'Ente ed in particolare alla responsabile del servizio 'Uso e assetto del territorio' a provvedere alla liquidazione di tali somme – se dovute - che, al momento, risultano essere accantonate per le suddette finalità;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere in quanto l'Ente non ha fatto ricorso a tale strumento.

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)	€	2.447.382,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	2.447.382,75

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. **LA FATTISPECIE NON SUSSISTE**

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.849.931,62	1.615.695,36	2.447.382,75
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	196.000,00	42.508,27

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

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

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

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** 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** rispettato i termini di pagamento previsti dalla legge.

- L'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio 2023 (di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n. 145/2018) ammonta a - € 41.357,84. 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 - **7,20 giorni**. In proposito, si prende atto come, da ultimo, il comune abbia approvato apposita deliberazione della Giunta comunale n. 18 del 24/02/2024 avente ad oggetto; "OBBLIGO DI ACCANTONAMENTO AL FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI (ART. 1, COMMI 859 E SEGG. DELLA L. 145/2018). ANNO 2024. PRESA D'ATTO DELL'INSUSSISTENZA".

Da quanto sopra emerge pertanto che il dettato normativo di cui alla L. 145/2018 (commi da 859 a 872) in materia di termini di pagamento dei debiti commerciali e di stock di debito commerciale scaduto è stato ampiamente rispettato.

Conseguentemente l'Ente **non è tenuto** ad accantonare nel bilancio di previsione 2023/2025 alcuna somma a valere sul Fondo di garanzia dei debiti commerciali (FGDC) di cui al comma 862 della medesima legge n. 145/2018 e ss.mm.ii.

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, nell'ambito del Piano delle performance per l'anno 2023, **ha** assegnato

obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili di servizio titolari di Posizione organizzativa, per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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 **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 (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 2.227.731,48.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 577.288,31 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE per € 558.503,15;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell'apposito Allegato al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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 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	Accantonamento Anno 2023	Accantonamento cumulato (2023 e precedenti)	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Esercizi precedenti chiusi in perdita
INFRASTRUTTURE FLUVIALI SRL	1,61%	238,00	2.508,64	-	SI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 238,00 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.

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 14.692,70, 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.

Tale importo è stato così determinato:

Svincolo di Euro 11.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Ulteriore accantonamento in sede di rendiconto 2023 di € 7.192,70.

Euro 0,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

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	€ 8.003,55
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.912,07
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.915,62

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non** è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali per l'esercizio 2023. Tale risultato è stato certificato con deliberazione della Giunta comunale n. 18 del 24/02/2024.

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 € 68.731,85 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

E' presente un ulteriore accantonamento di € 9.949,94 relativamente al credito residuo nei confronti dell'ex giunta Donelli e altri a seguito di sentenza di condanna per danno erariale comminata dalla Corte dei conti. Tale importo è pari al residuo attivo al 31/12/2023 conservato al titolo 3, tipologia 500, categoria 2 – capitolo 3570/1. Il Revisore unico prende che a tutto il 31/12/2023 il credito originariamente iscritto per complessivi € 145.000,00 è stato incassato per l'importo di € 129.232,57.

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

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	Previsioni iniziali 2023	Previsioni definitive 2023	Accertamenti 2023	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.783.059,64	5.799.764,34	5.779.785,49	99,94	99,66
Titolo 2	790.372,25	935.976,00	808.953,08	102,35	86,43
Titolo 3	913.887,16	1.108.415,47	942.694,61	103,15	85,05
Titolo 4	1.828.684,00	3.860.340,08	1.664.491,91	91,02	43,12
Titolo 5	-	-	-	-	0,00
TOTALE	9.316.003,05	11.704.495,89	9.195.925,09	98,71	78,57

IMU ordinaria

Le entrate accertate nell'anno 2023 **diminuite** di Euro -38.586,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2022. Si tratta di uno scostamento minimo. La somma accertata in c/competenza 2023 è infatti pari al 97,50% dello stanziamento assestato.

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.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 21.547,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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	€ 229.574,82	€ 188.913,83	€ 390.262,73
Riscossione	€ 229.574,82	€ 186.902,25	€ 383.262,73

La somma di € 7.000,00 conservata a RRAA al 31/12/2023 è stata incassata a gennaio 2024 (rev. 64 del 22/01/2024). Si prende atto che:

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 247.105,50. Si rinnova l'invito all'Amministrazione comunale a ridurne l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016, come da prospetto che segue:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPEGNATO A CONS 2023	DI CUI CON PROVENTI O.U.
1010503/14	AFFIDAMENTO IN HOUSE SERVIZIO MANUTENZIONE - SABAR SERVIZI SRL - QUOTA PER MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	183.335,96	183.335,96
1010503/6	SPESE PER MANUTENZIONE IMPIANTI TERMICI	10.370,00	10.500,00
1010502/1	ACQUISTI PER MANUTENZIONI IMMOBILI E IMPIANTI	211,77	211,77
1090603/5	MANUTENZIONE ORDINARIA PARCHI, ALBERATURE STRADALI	106.771,88	46.771,88
1080103/9	AFFIDAMENTO IN HOUSE SERVIZIO MANUTENZIONE - SABAR SERVIZI SRL - QUOTA PIANO NEVE	38.000,00	6.285,89

	TOTALE	338.689,61	247.105,50
--	--------	------------	------------

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	€ 89.426,40	6.667.382,17	1,34%
2022	€ 174.053,18	7.333.316,24	2,37%
2023	€ 247.105,50	7.383.135,03	3,35%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

sanzioni al Codice della strada	2021	2022	2023
accertamento	€ 306.288,39	€ 343.692,50	€ 243.215,18
riscossione	€ 262.602,68	€ 153.265,50	€ 164.627,03
%riscossione	85,74	44,59	67,69

Si evidenzia come a partire dal 2015 detta entrata figuri al titolo II, quale trasferimento dall'Unione dei comuni 'Bassa Reggiana', a cui la funzione di Polizia Locale è stata trasferita con decorrenza 01/01/2015. La somma iscritta a bilancio è determinata al netto dell'accantonamento a F.C.D.E. operata da parte dell'Unione stessa. Di conseguenza, detto accantonamento figura sul bilancio di quest'ultima.

Come da comunicazione trasmessa all'Ente a mezzo Pec dall'Unione Bassa Reggiana (prot. n.3496 del 15/03/2024), la quota di proventi da sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) a destinazione vincolata per l'anno 2023 ammonta a complessivi € 181.323,83, così suddivisi:

- Quota Comuni vincolata a finalità art.208 c. 4. lettera a): € 26.128,66;
- Quota vincolata a finalità art.208 comma 4 e comma 5bis: € 47.110,08;
- Quota vincolata art.142: € 108.085,09.

La relativa certificazione verrà inviata dall'Unione dei comuni entro il termine di legge. L'invio, da effettuarsi per conto di tutti i comuni associati ai sensi dell'art. 3 del d.m. 30/12/2019, avverrà sulla base dei dati che le saranno comunicati dai singoli enti, ciascuno per quanto di competenza. L'ammontare degli impegni di spesa assunti nell'anno 2023 rientranti nelle fattispecie sopra elencate è ampiamente superiore alla quota di proventi da vincolare, come emerge dal seguente prospetto:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	QUOTA IMPEGNATA CON PROVENTI C.D.S.
1080103/10	AFFIDAMENTO IN HOUSE SERVIZIO MANUTENZIONE - SABAR SERVIZI SRL - QUOTA MANUTENZIONE STRADE	96.142,00
1080103/9	AFFIDAMENTO IN HOUSE SERVIZIO MANUTENZIONE - SABAR SERVIZI SRL - QUOTA PIANO NEVE	15.715,76
1080102/4	AFFIDAMENTO IN HOUSE SERVIZIO MANUTENZIONE - SABAR SERVIZI SRL - QUOTA ACQUISTI PER MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE	14.640,00
1080203/5	CANONE UTENZE CONTRATTO EPC ILLUMINAZIONE PUBBLICA - Contratto EPC Sabar (quota parte relativa a manutenzione P.I. (VOCE 3) in fattura)	24.737,21
1080203/5	CANONE UTENZE CONTRATTO EPC ILLUMINAZIONE PUBBLICA - Contratto EPC Sabar (quota parte relativa a INTERVENTO EFFICIENTAMENTO P.I. (VOCE 2) in fattura)	30.088,86
TOTALE		181.323,83

Da ciò consegue che l'Ente non deve vincolare alcuna quota nel risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Si invita l'Ente a fornire per tempo all'Unione Bassa Reggiana i dati richiesti al fine di consentirle il tempestivo invio della certificazione per l'anno 2023.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 AL Titolo 3 - tipologia 100 - categoria 3 del bilancio dell'Ente, denominata: 'Proventi derivanti dalla gestione dei beni' sono **umentate** di Euro 10.790,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Previsione assestata	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
				Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	210.000,00	221.083,00	64.650,09	-	728.685,88
Recupero evasione TASI	-	3.082,00	2.202,00	-	15.630,48
Recupero evasione ICI	-	-	-	-	451,90
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-	-
TOTALE	210.000,00	224.165,00	66.852,09	-	744.768,26

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 2.741.756,22	
Residui riscossi nel 2023	€ 858.927,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 260.065,66	
Residui al 31/12/2023	€ 1.622.762,70	59,19%
Residui della competenza	€ 1.051.467,92	
Residui totali	€ 2.674.230,62	
FCDE al 31/12/2023	€ 2.027.993,63	75,83%

Così suddivisi:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 837.311,15	
Residui riscossi nel 2023	€ 57.479,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 206.365,61	
Residui al 31/12/2023	€ 573.466,14	68,49%

Residui della competenza	€ 156.432,91	
Residui totali	729.899,05	
FCDE al 31/12/2023	728.685,88	99,83%

ICI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 49.942,85	
Residui riscossi nel 2023	€ 2.507,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 46.893,22	
Residui al 31/12/2023	542,04	1,09%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	542,04	
FCDE al 31/12/2023	451,90	83,37%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 24.393,45	
Residui riscossi nel 2023	€ 2.492,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 6.806,83	
Residui al 31/12/2023	15.093,80	61,88%
Residui della competenza	€ 880,00	
Residui totali	15.973,80	
FCDE al 31/12/2023	15.630,48	97,85%

TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.830.108,77	
Residui riscossi nel 2023	€ 796.448,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	1.033.660,72	56,48%
Residui della competenza	€ 894.155,01	
Residui totali	1.927.815,73	
FCDE al 31/12/2023	1.283.225,37	66,56%

In merito si evidenzia che la tabella relativa alla TARI alla voce 'Residui al 31/12/2023' è ricompresa anche la seconda rata ordinaria per l'anno 2023, la cui scadenza è fissata al 31/03/2024.

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	7.455.785,41	8.207.660,05	7.383.135,03	99,03	89,95
Titolo 2	1.609.684,00	4.063.719,06	1.533.670,12	95,28	37,74
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	9.065.469,41	12.271.379,11	8.916.805,15	98,36	72,66

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 1.504.877,37;
- 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 89.233,05;
- 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.

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.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che 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.

Spese per il personale ex art. 1, c. 557, legge n. 296/ 2006	Consuntivo 2023
Spese macroaggregato 101	830.798,80
Spese macroaggregato 103	26.193,58
Irap macroaggregato 102	56.313,36
Altre spese: reiscrizioni spese reimputate da esercizio precedente	-
servizi associati	582.959,29
segretario comunale in convenzione	-
buoni pasto	8.741,34
personale servizi esternalizzati per omogeneità di calcolo con anni precedenti	70.636,02
straordinari elettorali	-
rimborso a terzi spese personale comandato presso ente	48.054,37
Totale spese di personale (A)	1.623.696,77
(-) Componenti escluse (B) (comprese reimputazioni ad esercizio successivo)	201.066,03
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.422.630,74

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 in data 08/11/2023 con verbale n. 23 (CCDI stralcio) e in data 29/11/2023 con verbale n. 29 (Ipotesi di intesa economica 2023).

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001).

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	€ 201.646,54	€ 1.465.099,94	1.263.453,40
203	Contributi agli investimenti	€ 73.397,27	€ 65.890,02	-7.507,25
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 3.777,30	€ 2.680,16	-1.097,14
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 278.821,11	€ 1.533.670,12	1.254.849,01

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 le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 11.254,37 interamente di parte corrente. I relativi atti consiliari sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ 11.254,37
Totale	€ -	€ -	€ 11.254,37

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00.
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, **non** ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento nel corso dell'esercizio.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** garanzie (fideiussioni) 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	Si	No	No	No
-------------------------------------------------------------	----	----	----	----

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza. **NON RICORRE LA FATTISPECIE.**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

Per le garanzie già in essere e derivanti da esercizi precedenti **non** ha effettuato accantonamento nel risultato di amministrazione.

L'ente **non** ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

L'ente **non** ha in essere alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

L'Ente **non** ha sottoscritto né è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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

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 **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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
0,39%	1,31%	0,79%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.445.184,45	

2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	930.640,81	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	975.800,20	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€	7.351.625,46	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	735.162,55	
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)	€	57.919,94	
(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)	€	677.242,61	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	57.919,94	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100			0,79%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	2.014.778,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	249.353,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	1.765.425,05

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 2.786.016,26	€ 2.428.685,13	€ 2.014.778,15
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 357.331,13	€ 420.453,36	€ 249.353,10
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da allineamento con SP)	€ -	€ 6.546,38	€ -

	€	€	€
Totale fine anno	2.428.685,13	2.014.778,15	1.765.425,05
Nr. Abitanti al 31/12	8.487,00	8.472,00	8.573,00
Debito medio per abitante	286,17	237,82	205,93

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 23.182,26	€ 98.812,48	€ 57.919,94
Quota capitale	€ 357.331,13	€ 420.453,36	€ 249.353,10
Totale fine anno	€ 380.513,39	€ 519.265,84	€ 307.273,04

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non** ha sottoscritto né è in possesso di 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 congruaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024, risulta essere in surplus limitatamente alle somme di cui all'allegato E (ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022). Nulla è dovuto per le risorse afferenti al c.d. 'Fondone Covid-19' come si evince dall'allegato C al decreto. E' invece tenuto a restituire € 39.609,00 per ristori specifici come da allegato E al decreto. Tale somma è correttamente vincolata nel risultato dell'esercizio 2023 come da allegato a/2.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

SOCIETA', ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Not e
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società/ente		Residui Passivi	contabilità della società/ente		
Sabar Spa	€ 221.746,92	€ 221.746,77	€ 0,15	€ 517,44	€ 517,44	€ -	1
Sabar Servizi Srl (*)	€ 152.986,19	€ 152.986,19	€ -	€ 381.770,94	€ 318.895,60	€ 62.875,34	1
Iren Spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	6
Agac Infrastrutture Spa	€ -	€ -	€ -	€ 5.310,00	€ 5.304,30	€ 5,70	1
Piacenza Infrastrutture Spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
CFP Bassa Reggiana s.c.r.l.	€ 147,62	€ -	€ 147,62	€ 147,62	€ -	€ 147,62	1
Lepida Spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	6

Infrastrutture fluviali srl	€	ND	€	€	ND	€	3
Agenzia per la mobilità Reggio Emilia	€	-	€	€ 3.570,22	€ 3.569,11	€ 1,11	1
ASP 'Progetto persona' (**)	€	-	€	€ 177.242,30	€ 115.602,65	€ 61.639,65	1-3
Fondazione Un Paese	€	-	€	€	€	€	6
Fondazione 'Dopo di noi'	€	-	€	€	€	€	1
ACER - RE (***)	€ 464.116,97	ND	€	€ 436.760,30	ND		4
ACT - Azienda consorziale trasporti	€	-	€	€	€		1
Associazione Pro.Di.Gio. (****)	€	-	€	€ 8.865,00	€ 9.441,00	€ 576,00	5
Associazione 'Progettinanza'	€	ND	€	€	ND	€	3
Atersir - Agenzia territoriale dell'Emilia Romagna	€	-	€	€	€	€	1
Destinazione Turistica Emilia - D.T.E.	€	-	€	€	€	€	1

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento
- 5) Ente non dotato di organo di revisione interno per statuto
- 6) Sottoscritta da altro soggetto (Direttore generale, Responsabile amm.vo, ecc.)

(*) Sabar Servizi Srl: Il Revisore Unico, previo confronto con il responsabile del servizio finanziario, prende atto che il prospetto fornito dalla partecipata è presumibilmente stato redatto al netto di pagamenti effettuati dal comune a inizio 2024. Invita pertanto l'Ente a richiedere – nel corso del corrente esercizio – un prospetto aggiornato al fine di valutare correttamente la posizione della partecipata nei confronti del comune.

(**) ASP 'Progetto persona': Il Revisore Unico, previo confronto con il responsabile del servizio finanziario, prende atto che il prospetto fornito dalla partecipata è incompleto, in quanto al termine della nota è riportata la dicitura: "Per quanto concerne il saldo per l'esercizio 2023, prima delle scritture di assestamento non è possibile certificare iscrizioni di crediti che verranno contabilizzati in fase di bilancio consuntivo che avverrà nei termini fissati dalla regione Emilia-Romagna con Delibera del Consiglio n. 624/2004, punto 4 dell'Allegato". Invita pertanto l'Ente a richiedere – nel corso del corrente esercizio – prospetto aggiornato al fine di valutare correttamente la posizione della partecipata nei confronti del comune.

(***) ACER – RE: Il Revisore Unico, previo confronto con il responsabile del servizio finanziario, prende atto che nella contabilità del comune sono indicate somme del medesimo importo fra i crediti ed i debiti. Si tratta, rispettivamente, dei canoni concessori dal 2019 al 2023 dei costi di gestione del patrimonio per le medesime annualità, come comunicati con proprie note da ACER per complessivi € 370.351,60. Al netto di tali voci (peraltro influenti sul saldo), il saldo a credito del comune risultante dalle proprie scritture è pari ad € 27.356,67, a fronte di un saldo a credito del comune risultante dalle scritture di ACER pari ad € 93.765,37. Evidenzia come

ACER abbia fornito i dati richiesti solo in data 27/03/2024 (nota prot. 4186/24) e che, pertanto non potevano essere recepiti in sede di riaccertamento ordinario al 31/12/2023. Invita l'Ente ad adeguare - nel corso del corrente esercizio – le proprie scritture contabili.

(****) Ass.ne Pro.Di.Gio.: la somma a credito dell'Associazione di complessivi € 9.441,00, come comunicato al Comune con e-mail del 21/03/2024 comprende anche la quota del 'Servizio Civile Universale' per il periodo gennaio-maggio 2024. Detta somma, pertanto non è debito maturato al 31/12/2023.

Il Revisore unico prende atto che, nonostante le richieste di produrre detti prospetti formulate dal responsabile del servizio finanziario a mezzo PEC/e-mail, rispettivamente:

- in data 15/01/2024 (prot. 665/2024)
- in data 21/02/2024 (prot. 2499/2024)
- in data 20/03/2024 (prot. 3735/2024)

le stesse non hanno avuto riscontro da parte dei seguenti enti:

- Infrastrutture fluviali S.r.l.
- Associazione Progettinanza

Lo scrivente evidenzia tuttavia che le partecipazioni del comune di Luzzara nei soggetti sopraelencati sono di valore estremamente ridotto e, come tali, con scarsissimi riflessi sul bilancio comunale.

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 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 con deliberazione del Consiglio comunale n. 57 del 20/12/2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, con il medesimo atto consiliare, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP.

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 con deliberazione del Consiglio comunale n. 56 del 20/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla

Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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 per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono 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			
ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	6.832,00	13.664,00	-6.832,00
Immobilizzazioni materiali	22.354.624,33	21.462.824,26	891.800,07
Immobilizzazioni finanziarie	8.737.913,14	9.143.500,49	-405.587,35
Totale immobilizzazioni	31.099.369,47	30.619.988,75	479.380,72

i			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	3.182.103,79	3.090.417,28	91.686,51
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.493.956,09	1.661.701,77	832.254,32
Totale attivo circolante	5.676.059,88	4.752.119,05	923.940,83
Ratei e risconti	634,51	1.325,84	-691,33
Totale dell'attivo	36.776.063,86	35.373.433,64	1.402.630,22
PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Patrimonio netto	26.829.444,10	27.165.275,03	-335.830,93
Fondo rischi e oneri	103.290,11	75.480,81	27.809,30
Trattamento di fine rapporto (TRF)	0,00	0,00	0,00
Debiti	6.534.801,29	6.015.192,15	519.609,14
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.308.528,36	2.117.485,65	1.191.042,71
Totale del passivo	36.776.063,86	35.373.433,64	1.402.630,22
Conti d'ordine	750.264,35	745.281,35	4.983,00

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

ENTRATE		
SP.A TOTALE CREDITI	(+)	3.182.103,79
FCDE da finanziaria	(+)	2.227.731,48
FCDE PER CREDITI STRALCIATI	(+)	577.288,31
DEPOSITI POSTALI E VALORI IN CASSA	(+)	46.573,34
CREDITI STRALCIATI	(-)	577.288,31
RESIDUO TITOLO 5	(+)	202.000,00
TOTALE		5.658.408,61
Residui attivi		5.658.408,61
differenza		0,00

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

USCITE		
SP. P. TOTALE DEBITI	(+)	6.534.801,29
SP.P. D.1	(-)	1.765.425,05
TOTALE		4.769.376,24
Residui passivi		4.769.376,24
differenza		0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	929.839,95	929.839,95	0,00
Riserve	26.171.490,72	26.547.987,93	-376.497,21
Da capitale	0,00	0,00	0,00
<i>Da permessi da costruire</i>	229.858,84	86.701,61	143.157,23
<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.880.938,17	18.995.005,26	-114.067,09
<i>Altre riserve indisponibili</i>	7.060.693,71	7.466.281,06	-405.587,35
<i>Altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-73.400,81	-23.711,20	-49.689,61
Risultati economici di esercizi precedenti	-198.485,76	-288.841,65	90.355,89
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00

Totale patrimonio netto	26.829.444,10	27.165.275,03	-335.830,93
-------------------------	---------------	---------------	-------------

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.138.988,54	7.236.989,69	-98.001,15
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.200.392,82	8.072.603,70	127.789,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	408.724,11	369.889,62	38.834,49
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	641.907,80	509.580,79	132.327,01
IMPOSTE	62.628,44	67.567,60	-4.939,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-73.400,81	-23.711,20	-49.689,61

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'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e che la stessa contiene i criteri di valutazione. Prende altresì atto che detta relazione è stata approvata con deliberazione della Giunta comunale n. 31 del 20/03/2024.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si ravvisano situazioni di irregolarità non sanate, né di rilievi.

11.CONCLUSIONI

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

Luzzara li, 10/04/2024

L REVISORE UNICO DEI CONTI

DOTT. GERMANO ROSSI