

COMUNE DI CANOSSA

(Provincia di Reggio Emilia)

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. GIANCARLO LELLI

Comune di CANOSSA

IL REVISORE DEI CONTI – DOTT. GIANCARLO LELLI

Verbale n.56 del 19/03/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore dei Conti 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 Canossa (RE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Piacenza, lì 19/03/2024

IL REVISORE DEI CONTI
DOTT. GIANCARLO LELLI

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	4
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	10
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	13
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	21
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
CONCLUSIONI	22

INTRODUZIONE

Il Revisore dei Conti del Comune di Canossa, Dott. Giancarlo Lelli, nominato con delibera consiliare n. 30 del 08/06/2021,

Ricevuta in data 13/03/2024 prot. 1551 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 12/03/2024, 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 (schemi di bilancio sui quali è stato espresso il relativo parere);
- ◆ 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. 21 del 03/07/2020;

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 dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio sulle quali è stato rilasciato il relativo parere;

- ◆ 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;
- ◆ *non sono state ravvisate* irregolarità e neppure rilievi;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.783 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;

Il Comune di Canossa fa parte dell'Unione Val d'Enza unitamente ai Comuni di San Polo d'Enza, Bibbiano, Montecchio Emilia, Cavriago, Sant'Ilario d'Enza, Campegine e Gattatico (tutti della provincia di Reggio Emilia).

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o seguito 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;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente 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;
- nel caso di applicazione nel corso del 2023 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2023:
 - obiettivi di servizio per il sociale;
 - asilo nido;
 - trasporto ed assistenza alunni con disabilità;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

CONTO DEL BILANCIO**Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro **1.439.820,59**, come risulta dai seguenti elementi:

	Residui	Competenza	Totale
fondo di cassa al 01/01/2023			780.333,40
RISCOSSIONI	573.559,31	3.711.341,74	4.284.901,05
PAGAMENTI	692.382,85	3.737.587,36	4.429.970,21
fondo di cassa al 31/12/2023			635.264,24
RESIDUI ATTIVI	691.512,45	1.108.633,46	1.800.145,91
RESIDUI PASSIVI	65.162,04	737.144,31	802.306,35
DIFFERENZA			1.633.103,80
F.P.V. PARTE CORRENTE			68.817,30
F.P.V. CONTO INVESTIMENTI			124.465,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023			1.439.820,59

Nei residui attivi sono compresi euro 177.005,55 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	1.603.931,01	1.576.755,19	1.439.820,59
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	959.595,50	1.067.918,43	836.545,07
Parte vincolata (C)	352.695,41	347.551,59	215.415,00
Parte destinata agli investimenti (D)	63.333,75	32.311,53	236.758,05
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	228.306,35	128.973,64	151.102,47

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
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	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	90.973,64	90.973,64								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	13.000,00	13.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	15.918,43		0,00	10.000,00	5.918,43					
Utilizzo parte vincolata	157.551,59					0,00	36.571,59	0,00	120.980,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	32.311,53									
Valore delle parti non utilizzate	1.267.000,00	25.000,00	1.052.000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	190.000,00	0,00
Valore monetario della parte	1.576.755,19	128.973,64	1.052.000,00	10.000,00	5.918,43	0,00	36.571,59	0,00	310.980,00	32.311,53
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.

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	
Totale accertamenti di competenza	4.819.975,20
Totale impegni di competenza	4.474.731,67
SALDO GESTIONE COMPETENZA	345.243,53
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	195.314,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	193.283,21
SALDO F.P.V.	2.031,02
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.983,12
Minori residui attivi riaccertati (-)	543.246,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	56.054,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	-484.209,15
RIEPILOGO	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	345.243,53
SALDO F.P.V.	2.031,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-484.209,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	309.755,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.267.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	1.439.820,59

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		406.425,60
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	311.545,07
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	25.415,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		69.465,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-515.800,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		585.265,53
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		250.604,14
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		250.604,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-11.200,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		261.804,14
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		657.029,74
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		311.545,07
Risorse vincolate nel bilancio		25.415,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		320.069,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-527.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		847.069,67

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 657.029,74
- W2 (equilibrio di bilancio): € 320.069,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 847.069,67

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 e di parte capitale;
- 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;
- 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 31/12/2023 è la seguente:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	60.232,89	68.817,30
FPV di parte capitale	135.081,34	124.465,91
FPV per partite finanziarie	0	0

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	55.643,54	60.232,89	68.817,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0	0	0
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	55.643,54	60.232,89	68.817,30
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0	0	0
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0	0	0
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0	0	0
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0	0	0
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0	0	0

(*) 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 2023, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	84.593,18	135.081,34	124.465,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	84.593,18	135.081,34	124.465,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0	0	0
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0	0	0

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	68.817,30
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro (**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	68.817,30
** specificare	

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. 19 del 27/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 19 del 27/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.805.335,36	573.559,31	691.512,45	-540.263,60
Residui passivi	813.599,34	692.382,85	65.162,04	-56.054,45

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	521.012,86	53.632,52
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	2.421,93
Gestione in conto capitale non vincolata	16.267,62	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	537.280,48	56.054,45
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	-2.983,12	
TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	-540.263,60	

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.

I residui attivi stralciati sono relativi ad accertamenti IMU e TARI delle annualità dal 2013 al 2018. Tali crediti hanno comportato la riduzione del FCDE al 31.12.2022 in quanto l'accantonamento era stato effettuato al 100% del credito stesso. La riscossione di tale crediti proseguirà fino alla rilevazione dell'impossibilità della riscossione stessa in ossequio ai principi contabili.

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 (si veda parere tecnico sulla deliberazione di riaccertamento), 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:

RESIDUI ATTIVI

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2023							
Residui attivi	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	26,00	150.455,65	111.295,56	53.302,35	147.530,85	554.223,21	1.016.833,62
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.397,20	128.397,20
Titolo 3	0,00	2.359,20	592,10	1.450,40	2.765,40	63.649,82	70.816,92
Titolo 4	0,00	0,00	80.538,63	56.655,00	0,00	361.876,32	499.069,95
Titolo 5	0,00	84.541,31	0,00	0,00	0,00	0,00	84.541,31
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	486,91	486,91
Totale	26,00	237.356,16	192.426,29	111.407,75	150.296,25	1.108.633,46	1.800.145,91

RESIDUI PASSIVI

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2023							
Residui passivi	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	13.437,74	3.172,00	0,00	635,00	6.937,04	533.138,82	557.320,60
Titolo 2	0,00	9.079,77	5.809,16	982,56	17.274,93	156.209,04	189.355,46
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	4.460,00	0,00	623,84	2.500,00	250,00	47.796,45	55.630,29
Totale	17.897,74	12.251,77	6.433,00	4.117,56	24.461,97	737.144,31	802.306,35

12

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.

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

Fondo di cassa

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	635.264,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	635.264,24
Differenza	0,00

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	538.169,61	780.333,40	635.264,24
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

L'Ente **non ha** richiesto anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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 correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- 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 **– 4,96 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 355.304,29**.

13

Analisi degli accantonamenti

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 789.000,00** con il seguente dettaglio:

Risorsa	DENOMINAZIONE	Residui attivi formatosi nell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto	Residui attivi degli esercizi precedenti	TOTALE RESIDUI ATTIVI c) = (a) + (b)	% di accanton. al fondo svalutazione e crediti (d)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (e) = c) x (d)	Fondo svalutazione crediti (f)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
191	ACCERTAMENTI ICI - IMU	200.098,27	265.981,31	466.079,58	92,99%	433.407,40	463.500,00
192	ACCERTAMENTI TASI	880,00	816,00	1.696,00	77,51%	1.314,57	1.500,00
284	TARI TASSA SUI RIFIUTI	142.776,17	195.813,10	338.589,27	81,86%	277.169,18	300.000,00
1000000	Totale TITOLO 1	343.754,44	462.610,41	806.364,85	88,28%	711.891,15	765.000,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
1440	PROVENTI PER SERVIZIO MENSA SCOLASTICA SCUOLA MATERNA E	19.750,50	3.027,60	22.778,10	38,00%	8.655,68	13.500,00
1460	PROVENTI PER CONCORSO SPESA TRASPORTO ALUNNI	8.281,50	1.339,50	9.621,00	39,06%	3.757,96	5.000,00
1691	FITTI REALI DI FABBRICATI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E	2.482,00	2.391,00	4.873,00	68,63%	3.344,34	4.500,00
2330	RIMBORSO QUOTE SERVIZI EDUCATIVI "FUORI-BANCO" E PRE-POST	934,50	329,00	1.263,50	56,73%	716,78	1.000,00
3000000	Totale TITOLO 3	31.448,50	7.087,10	38.535,60	42,75%	16.474,76	24.000,00
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE			0			
4000000	Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	375.202,94	469.697,51	844.900,45	86,21%	728.365,91	789.000,00
						86,21%	93,38%

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

L'Organo di revisione dà atto 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.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

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

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)	4.120,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.650,00
in detrazione utilizzi del fondo	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO (cap. 8999)	5.770,50

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € **31.774,57** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 e 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrendone le condizioni l'Ente non ha provveduto all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	2.971.422,00	2.933.607,04	98,73
Titolo 2	364.807,00	282.147,45	77,34
Titolo 3	503.016,69	415.748,97	82,65
Titolo 4	3.493.684,89	772.574,93	22,11
Titolo 5	0,00	0,00	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 21.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per attività di accertamento degli anni precedenti che ha influito sul reddito ordinario.

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 **aumentate** di Euro 12.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per nuove tariffe ed ampliamento base imponibile.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	98.124,49	123.052,55	56.193,44
Riscossione	94.930,53	121.436,55	51.192,86
	96,74%	98,69%	91,10%

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	98.124,49	0	0,00%
2022	123.052,55	0	0,00%
2023	56.193,44	39.000,00	69,40%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Si rileva che nel rendiconto **2023** non figurano entrate per sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada in quanto la funzione è stata trasferita all'Unione Val d'Enza con decorrenza dal 1° aprile 2014. Le somme accertate sono relative a ruoli ante esercizio 2014 e vengono iscritte per cassa al momento della riscossione.

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:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	307.236,90	107.138,63	197.500,00	463.500,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	307.236,90	107.138,63	197.500,00	463.500,00

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	611.372,69	
Residui riscossi nel 2023	54.370,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	291.020,87	
Residui al 31/12/2023	265.981,31	43,51%
Residui della competenza	200.098,27	
Residui totali	466.079,58	
FCDE al 31/12/2023	463.500,00	99,45%

Spese**Spese correnti**

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

	Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	573.583,97	643.458,81	69.874,84
102	imposte e tasse a carico ente	44.401,63	54.504,45	10.102,82
103	acquisto beni e servizi	1.731.485,40	1.651.166,09	-80.319,31
104	trasferimenti correnti	670.082,85	748.189,90	78.107,05
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi	0	0,00	0,00
107	interessi passivi	23.993,52	28.912,28	4.918,76
108	altre spese per redditi di capitale	0	0	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	40.596,04	27.031,93	-13.564,11
110	altre spese correnti	49.884,79	81.302,26	31.417,47
	TOTALE	3.134.028,20	3.234.565,72	100.537,52

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	375.998,90	712.385,91	336.387,01
203	Contributi agli investimenti	43.459,17	18.485,48	-24.973,69
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	419.458,07	730.871,39	311.413,32

17

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 fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

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 **710.574,91**;
- 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 **34.625,87**;

- 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 **NON** 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 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.

Calcolo spesa di personale ex comma 557, Legge n. 296/2006	stanziamento asestato 2023	Somme impegnate 2023	risultato gestione competenza
ONERI DIRETTI	504.269,78	470.479,18	33.790,60
ONERI RIFLESSI	119.861,86	114.484,07	5.377,79
RIMBORSO SPESE DI MISSIONE	200,00	14,60	185,40
DIRITTI DI SEGRETERIA / INCENTIVI PROGETTAZIONE/ELEZIONI	111.084,57	55.617,74	55.466,83
IRAP	40.289,71	35.738,36	4.551,35
IRAP DIRITTI DI SEGRETERIA / INCENTIVI PROGETTAZIONE/ELEZIONI	1.924,41	113,45	1.810,96
QUOTA PROV. RE PER UFFICIO SISMICA	1.636,07	1.636,07	0,00
CONVENZIONI	34.640,92	32.535,03	2.105,89
	813.907,32	710.618,50	103.288,82
QUOTA PERSONALE UNIONE VAL D'ENZA (PREVISIONE 2023)	120.000,00	120.000,00	0,00
	120.000,00	120.000,00	0,00
in detrazione F.P.V. ANNO 2022	-60.232,89	-60.232,89	0,00
F.P.V. ANNO 2022 SPESA (compresi negli stanziamenti preced.)		68.817,30	-68.817,30
	-60.232,89	8.584,41	-68.817,30
	873.674,43	839.202,91	34.471,52
DETRAZIONI:			
QUOTE CAPACITA' ASSUNZIONALE DM 17/03/2020 (VME + RM + FR)	106.780,00	106.780,00	
TRASFERIMENTI DA ALTRI COMUNI PER COMANDI (cap. 1001)	6.634,62	6.634,62	0,00
AUMENTI PREVISTI DA CCNL	36.670,00	36.670,00	0,00
RIMBORSO SPESE DI MISSIONE	200,00	14,60	185,40
DIRITTI DI SEGRETERIA / INCENTIVI PROGETTAZIONE / ELEZIONI	111.084,57	55.617,74	55.466,83
IRAP DIRITTI DI SEGRETERIA / INCENTIVI PROGETTAZIONE / ELEZIONI	1.924,41	113,45	1.810,96
QUOTE PERSONALE CAT. PROTETTE	29.348,96	29.348,96	0,00
	292.642,56	235.179,37	57.463,19
TOTALE SPESE EX COMMA 557 ART. 1 L. 296/2006	581.031,87	604.023,54	-22.991,67
MEDIA SPESE DI PERSONALE TRIENNIO 2011-2013		710.574,91	
DIFFERENZA		-106.551,37	

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.

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 necessità.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'esercizio 2023, non ha utilizzato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento;

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni 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.

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:

	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Interessi passivi consuntivo	27.691,26	23.993,52	28.912,28
Entrate correnti consuntivo penultimo esercizio	3.116.809,46	3.279.406,17	3.128.612,97
Incidenza %	0,89%	0,73%	0,92%
Limite %	10,00%	10,00%	10,00%

19

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	1.159.278,95
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	93.397,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO AL 31.12.2023	=	1.065.881,20

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

Anno	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Residuo debito (+)	1.401.036,92	1.250.493,03	1.159.278,95
Nuovi prestiti (+)	0	0	0,00
Prestiti rimborsati (-)	150.543,89	91.214,08	93.397,75
Estinzioni anticipate (-)	0	0	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0	0	0,00
Totale fine anno	1.250.493,03	1.159.278,95	1.065.881,20
Nr. Abitanti al 31/12	3.725	3.783	3.786
Debito medio per abitante	335,7	306,44	281,53

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

Anno	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Oneri finanziari	27.691,26	23.993,52	28.912,28
Quota capitale	150.543,89	91.214,08	93.397,75
Totale fine anno	178.235,15	115.207,60	122.310,03

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente NON ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2023 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2023 ha provveduto alla certificazione sanitaria ed energetica entro il termine del 31 maggio 2023.

Dalle risultanze di tale certificazione e dai relativi controlli ministeriali non risultano debiti e crediti rispetto ai trasferimenti e ristori ottenuti nel periodo 2020-2022 rispetto ai relativi utilizzi.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, NON ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 28/06/2023, in merito al servizio idrico integrato del bacino territoriale di Reggio Emilia, è stata autorizzata la costituzione della società ARCA, società a partecipazione mista pubblico privata da parte della società partecipata AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.;

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione Consiglio Comunale n. 47 in data 30/12/2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

CONTO DEL PATRIMONIO	Anno 2023	Anno 2022	Variazioni
ATTIVO			
A) IMMOBILIZZAZIONI	19.471.307,28	19.324.898,98	146.408,30
B) ATTIVO CIRCOLANTE	1.646.410,15	1.533.668,76	112.741,39
C) RATEI E RISCONTI	0	0	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	21.117.717,43	20.858.567,74	259.149,69
PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO	11.463.283,11	11.434.853,08	28.430,03
I Fondo di dotazione	134.794,76	134.794,76	0,00
II Riserve	10.946.375,55	10.785.351,23	161.024,32
<i>Riserve da capitale</i>	<i>145.351,00</i>	<i>145.351,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Riserve da permessi di costruire</i>	<i>191.606,11</i>	<i>191.606,11</i>	<i>0,00</i>
<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>10.309.380,88</i>	<i>10.148.356,56</i>	<i>161.024,32</i>
<i>Altre riserve disponibili</i>	<i>300.037,56</i>	<i>300.037,56</i>	<i>0,00</i>
III Risultato economico dell'esercizio	11.236,59	18.241,35	-7.004,76
IV Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	370.876,21	496.465,74	-125.589,53
			0
B) TOTALE FONDO RISCHI ED ONERI	47.545,07	15.918,43	31.626,64
C) DEBITI	1.868.187,55	1.972.878,29	-104.690,74
D) RATEI E RISCONTI	7.738.701,70	7.434.917,94	303.783,76
TOTALE DEL PASSIVO	21.117.717,43	20.858.567,74	259.149,69
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	124.465,91	135.081,34	-10.615,43

I crediti ed i debiti sono conciliati con i residui attivi e passivi come indicato nella relazione illustrativa della giunta comunale.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

	CONTO ECONOMICO	Anno 2023	Anno 2022
A)	Proventi della gestione	3.858.550,03	3.756.149,25
B)	Costi della gestione	4.177.701,24	3.893.210,19
	Risultato della gestione (A-B)	-319.151,21	-137.060,94
C)	Proventi ed oneri finanziari	60.931,92	60.801,38
D)	Rettifiche di valore attività finanziarie		
E)	Proventi ed oneri straordinari	309.762,40	130.691,74
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	51.543,11	54.432,18
	Imposte	40.306,52	36.190,83
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	11.236,59	18.241,35

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

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.

CONCLUSIONI

Come già evidenziato in sede di parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 (verbale n. 54 del 25/02/2024), si raccomanda un attento monitoraggio dei residui attivi relativi a contributi del titolo 4 "Entrate per investimenti", che hanno finanziato la realizzazione di investimenti negli scorsi anni, valutando l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2023 sulla base dell'incasso di tali somme.

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. GIANCARLO LELLI

(FIRMATO DIGITALMENTE)