

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

Città Metropolitana di Bologna

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO GRILLO



Antonio Grillo

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Comune di Castello d'Argile

Organo di revisione

Parere n. 8 del 26/03/2024

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;

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 Castello d'Argile che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Parma li 26 marzo 2024

Il Revisore dei Conti

Dr. Antonio Grillo



Antonio Grillo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Antonio Grillo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 27/05/2021;

◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 29 del 12/03/2024, 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;
- d) Relazione sulla gestione;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 25/07/2016 e s.m.i.

TENUTO CONTO CHE

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

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

| | |
|---|--------------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 24 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 6 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 10 |
| di cui variazioni di giunta con i poteri propri ex art. 275, c. 5 bis TUEL | n. 3 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 5 |

**RIPORTA**

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31.12.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6624 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di revisione precisa che l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Reno Galliera.

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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;
- non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto;
- 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 30/01/2024, 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 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;
- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente predisporrà, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2023:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2023)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

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 1.290.181,51, come risulta dai seguenti elementi:



ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1.380.473,16 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.501.266,00 | 5.235.167,54 | 6.736.433,54 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.976.317,60 | 5.038.206,36 | 7.014.523,96 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.102.382,74 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.102.382,74 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 1.303.736,28 | 3.056.755,36 | 4.360.491,64 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 254.894,65 | 2.467.074,01 | 2.721.968,66 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 37.851,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 1.412.873,21 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 | (=) | | | 1.290.181,51 |

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 1.189.855,78 | € 1.158.385,46 | € 1.290.181,51 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 935.462,29 | € 963.036,77 | € 1.021.068,30 |
| Parte vincolata (C) | € 98.423,70 | € 96.299,66 | € 156.413,31 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 64.950,56 | € 9.050,98 | € 86.180,55 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 91.019,23 | € 89.998,05 | € 26.519,35 |

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 a seconda della fonte di finanziamento.

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

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



ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Allegato a/1) Risultato di amministrazione – Quota accantonate

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2023 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|--|---|---------------------------------|---|--|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)-(c)+(d) |
| Fondo crediti di debbita esigibilità | | | | | | |
| Cap. 39110 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 690.576,44 | 0,00 | 104.657,00 | -52.499,91 | 742.735,53 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 690.576,44 | 0,00 | 104.657,00 | -52.499,91 | 742.735,53 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| Cap. 591030 | Anticipazione di cassa DL 35/2013 | 251.766,77 | 0,00 | 0,00 | -6.842,39 | 244.924,38 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 251.766,77 | 0,00 | 0,00 | -6.842,39 | 244.924,38 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| Cap. 00 | Fondo rischi contenzioso | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 |
| Altri accantonamenti | | | | | | |
| Cap. 00 | Utilizzo Fondo Anticipazioni di Liquidità | 7.660,56 | -7.660,56 | 0,00 | 6.842,39 | 6.842,39 |
| Cap. 550930 | BENEFICI CONTRATTUALI DIPENDENTI | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 10.000,00 |
| Cap. 591010 | Indennità di fine mandato | 10.001,00 | 0,00 | 3.565,00 | 0,00 | 13.566,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 17.661,56 | -7.660,56 | 8.565,00 | 11.842,39 | 30.408,39 |
| Totale | | 983.036,77 | -7.660,56 | 113.222,00 | -47.499,91 | 1.021.068,30 |

(1) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

Allegato a/2) Risultato di amministrazione – Quota vincolate

| Cap. di entrata | Descrizione | Cap. di entrata | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 | Impieghi esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote di riserva del risultato di amministrazione | Fondo di riserva al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote di riserva del risultato di amministrazione | Caricatura di risultato vincolato: imputazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e caricatura di risultato vincolato finanziato da quote di riserva del risultato di amministrazione | Caricatura di risultato vincolato N di imputazione del vincolo su quote di riserva del risultato di amministrazione (2) non conteggiato nella gestione del risultato di amministrazione | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|---|---|-----------------|---|--|---|---|---|--|--|---|--|--|
| | | | | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10)=(7)+(8)-(9) | (11)=(4)-(5)-(6)-(9)+(10) | |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| Cap. 00 | APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO | Cap. 1200700 | RIMBORSO QUOTE CAPITALE ESTERNE DICHE ANTI-OPATA MUTUI LEGGE 205/2017 | 107,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 107,99 |
| Totale Vincoli derivanti dalla legge | | | | 107,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 107,99 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| Cap. 55100 | ALTRI CONTRIBUTI STATALI | Cap. 00 | SPECIFICARE SPESA | 4.509,35 | 0,00 | 15.029,16 | 4.509,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.519,31 | 15.029,16 |
| Cap. 55430 | CONTRIBUTO STATO TARI DL 73/2021 | Cap. 00 | TARI utenze non domestiche (COVID) | 3.421,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.421,07 |
| Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | 7.930,42 | 0,00 | 15.029,16 | 4.509,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.519,31 | 18.450,23 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| Cap. 00 | Avanzo vincolato | Cap. 00 | SPECIFICARE SPESA | 60.222,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60.222,50 |
| Cap. 21110 | ADIZIONALE COMUNALE (RPEF) | Cap. 51550 | SPESA DIVERSE UNIONE RENZO GALLIERA | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Cap. 21310 | INTROITI E RIMBORSI DIVERSI | Cap. 00 | | 2.000,00 | 0,00 | 2.093,84 | 0,00 | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 | 2.093,84 | 2.093,84 |
| Cap. 261950 | Contributo regione | Cap. 1240000 | Legge 10 barriere architettoniche | 648,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 648,71 |
| Cap. 263310 | Contributo da terzi | Cap. 00 | SPECIFICARE SPESA | 16.734,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.734,00 |
| Cap. 263330 | CONTRIBUTI DA TERZI PER SCUOLA PRIMARIA CAPOLUOGO | Cap. 512250 | LABORATORI E ATTREZZATURE SCUOLA PRIMARIA CAPOLUOGO | 6.269,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.269,04 |
| Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 80.264,25 | 0,00 | 52.099,84 | 0,00 | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 | 52.099,84 | 137.955,09 |



ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

| Cap. di entrata | Descrizione | Cap. di spesa contabile | Descrizione | Risorse vincolate nel bilancio di amministrazione al 31/12/2023 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 | Impieghi esec. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote di risorse del risultato di amministrazione | Fondo plus vincol. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Conciliazione di residui passivi vincolati di amministrazione del bilancio di amministrazione (a) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (b) (gestione del risultato) | Conciliazione dell'esercizio N. di impieghi/finanziati del fondo pluriennale vincolato con l'approvazione del bilancio di esercizio 2023 non rimessa agli investimenti (c) | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|---|-------------|-------------------------|-------------|---|---|---|---|---|---|--|--|--|
| | | | | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) | (i) | (j) | (k)=(d)+(e)-(f)-(g)-(h)-(i) | (l)=(k)+(j)-(g)-(h)-(i) |
| Totale risorse vincolate (m)=(f)-(g)-(h)-(i)-(j) | | | | 56.299,04 | 0,00 | 67.123,00 | 4.509,35 | 0,00 | 2.500,00 | 0,00 | 62.615,65 | 156.413,31 |

| | | |
|--|-----------|------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m.1) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m.2) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m.3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre (m.4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m.5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (mm)=(m.1)+(m.2)+(m.3)+(m.4)+(m.5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.1)=(k-m.1) | 0,00 | 107,99 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.2)=(k-m.2) | 10.519,81 | 16.450,33 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.3)=(k-m.3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da altre al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.4)=(k-m.4) | 50.095,84 | 157.855,99 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.5)=(k-m.5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (nn)=(n.1)+(n.2)+(n.3)+(n.4)+(n.5) | 60.615,65 | 156.413,31 |

Allegato a/3) Risultato di amministrazione – Quota destinate

| Cap. di entrata | Descrizione | Cap. di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023 | Impieghi esec. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo pluri. vincol. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Conciliazione di residui passivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (a) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (b) (gestione del risultato) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023 |
|--|-------------------------------------|---------------|-----------------------|---|---|--|---|--|---|
| | | | | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) | (i)=(d)+(e)-(f)-(g) |
| Cap. 0/0 | Risorse destinate agli investimenti | Cap. 0/0 | Spese di investimento | 0.050,00 | 0,00 | 0.050,00 | 0,00 | -34.150,55 | 36.130,55 |
| Totale | | | | 0.050,00 | 0,00 | 0.050,00 | 0,00 | -34.150,55 | 36.130,55 |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (j) | | | | | | | | | 0,00 |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (k)=(i)-(j) | | | | | | | | | 36.130,55 |

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 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 786.642,53 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 791.488,88 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 1.450.724,21 |
| SALDO FPV | -€ 659.235,33 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 86.526,70 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 159.342,51 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 77.204,66 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 4.388,85 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 786.642,53 |
| SALDO FPV | -€ 659.235,33 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 4.388,85 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 83.155,60 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 1.075.229,86 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | € 1.290.181,51 |

*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 | | 210.562,80 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 113.222,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 62.613,65 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 34.727,15 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -47.499,91 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 82.227,06 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 0,00 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 0 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 0 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 210562,8 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 113.222,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 62.613,65 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 34.727,15 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -47.499,91 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 82.227,06 |



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

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 210.562,80
- W2 (equilibrio di bilancio): € 34.727,15
- W3 (equilibrio complessivo): € 82.227,06

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 | € 34.588,11 | € 37.851,00 |
| FPV di parte capitale | € 756.900,77 | € 1.412.873,21 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |



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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 33.899,44 | € 34.588,11 | € 37.851,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 33.899,44 | € 34.588,11 | € 37.851,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

1° gennaio 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------------|--------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 515.319,44 | € 756.900,77 | € 1.412.873,21 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 515.319,44 | € 756.900,77 | € 1.412.873,21 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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. 18 del 07/03/2024 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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 18 del 07/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 2.877.818,09 | € 1.501.266,00 | € 1.303.736,28 | -€ 72.815,81 |
| Residui passivi | € 2.308.416,91 | € 1.976.317,60 | € 254.894,65 | -€ 77.204,66 |

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto, in sede di rendiconto, l' FCDE per € 52.499,91.

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

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



ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Analisi residui attivi al 31.12.2023

| | Esercizi | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| | Precedenti | | | | | |
| Titolo I | € 129.505,59 | € 100.196,25 | € 82.068,48 | € 171.531,04 | € 176.650,84 | € 712.375,67 |
| Titolo II | € - | € - | € - | € - | € 1.975,97 | € 76.427,98 |
| Titolo III | € 1.290,00 | € 1.143,23 | € 22.619,20 | € 5.953,60 | € 23.547,99 | € 331.764,41 |
| Titolo IV | € - | € - | € 56.171,90 | € 64.421,74 | € 463.514,68 | € 1.426.072,10 |
| Titolo V | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo VI | € - | € - | € - | € - | € - | € 505.926,00 |
| Titolo VII | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo IX | € 1.144,12 | € 1.500,08 | € - | € 20,00 | € 481,57 | € 4.189,20 |
| Totali | € 131.939,71 | € 102.839,56 | € 160.859,58 | € 241.926,38 | € 666.171,05 | € 3.056.755,36 |

Analisi residui passivi al 31.12.2023

| | Esercizi | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------|-------------|------------|------------|-------------|--------------|----------------|
| | Precedenti | | | | | |
| Titolo I | € 1.268,80 | € 873,97 | € - | € 10.257,94 | € 14.971,86 | € 1.376.195,81 |
| Titolo II | € 21.245,62 | € - | € - | € 21.181,13 | € 168.553,19 | € 1.006.389,66 |
| Titolo III | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo IV | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo V | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo VII | € 5.057,53 | € 6.558,93 | € 2.632,20 | € - | € 2.293,48 | € 84.488,54 |
| Totali | € 27.571,95 | € 7.432,90 | € 2.632,20 | € 31.439,07 | € 185.818,53 | € 2.467.074,01 |

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.

Gestione Finanziaria

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:

| | | |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere) | € | 1.102.382,74 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € | 1.102.382,74 |

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

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.249.995,55 | € 1.380.473,16 | € 1.102.382,74 |
| di cui cassa vincolata | € 10.621,67 | € 290.527,67 | € 152.193,36 |

L'Ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023.

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 come da determina del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria n. 5 del 29/01/2024.

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

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 2022 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. Il risultato dell'analisi che individua in giorni -7 l'indicatore dei pagamenti relativo all'anno 2023 è pubblicato ai sensi dell'art. 33 del D.lgs 33/2013.

- 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 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00.

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 2022 (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 742.735,53.

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 € 54.587,44 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili;



ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Fondo perdite aziende e società partecipate

Al 31 dicembre 2023 non vi sono situazioni tali nelle Società partecipate per cui risulta necessaria la costituzione del fondo perdite.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto, nel corso dell'annualità 2023, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL relativamente al fondo ottenuto nell'annualità 2013(ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio 17/11/2021 e FAQ 47/2021).

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.000,00, 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. Con deliberazione GC n. 28 del 12/03/2024 è stato preso atto del risultato della ricognizione del contenzioso pendente e potenziale al 31/12/2023 da cui risulta nessuna necessità di accantonamento minimo confermando lo stanziamento di € 3.000,00 per ragioni di esclusiva prudenza.

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) | € 10.001,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 3.565,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 13.566,00 |

Altri fondi e accantonamenti

Al 31/12/2023 non si registrano passività potenziali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia dei debiti commerciali in quanto:

- non ha debito commerciale scaduto presso la PCC;
- il tempo medio ponderato di ritardo è pari a -7

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:



ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

| Entrate | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|----------|-------------------------------------|--------------|--|
| | (A) | (B) | (B/A*100) |
| Titolo 1 | 4.100.692,00 | 4.082.958,22 | 99,57% |
| Titolo 2 | 237.509,18 | 233.362,62 | 98,25% |
| Titolo 3 | 644.676,41 | 613.640,19 | 95,19% |
| Titolo 4 | 7.916.847,89 | 1.738.095,00 | 21,95% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

Gli scostamenti maggiormente significativi di cui al titolo 4 dell'Entrata sono meglio dettagliati nella relazione sul rendiconto della Giunta.

IMU

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

| | Importo | % |
|---|--------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2023 | € 77.550,23 | |
| Residui riscossi nel 2023 | € 43.770,85 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 33.779,38 | |
| Residui al 31/12/2023 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 258.950,92 | |
| Residui totali | € 258.950,92 | |

L'importo dei residui di competenza è elevato rispetto al trend degli esercizi precedenti in quanto una parte della seconda rata IMU con scadenza 16/12/2023 è stata accreditata all'Ente in data 02/01/2024.

TARSU/TIATARI

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2023 | € 431.496,46 | |
| Residui riscossi nel 2023 | € 103.967,15 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2023 | € 327.529,31 | 75,91% |
| Residui della competenza | € 136.393,52 | |
| Residui totali | € 463.922,83 | |
| FCDE al 31/12/2023 | € 339.682,09 | 73,22% |

Contributi per permessi di costruire

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

| | ANNO 2021 | ANNO 2022 | ANNO 2023 |
|--------------|------------|------------|------------|
| Accertamenti | 240.494,61 | 321.059,58 | 170.014,95 |
| Riscossione | 221.564,13 | 271.666,69 | 163.330,01 |

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|------|--------------|--------------|
| | € - | € 20.760,00 | € 1.634,80 |
| | | 4.651.934,01 | 4.648.414,78 |
| | | | 0,04% |



ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Dal 1 gennaio 2013 le sanzioni sono state inserite nel bilancio di Previsione dell'Unione Reno Galliera costituita con atto Cc n. 21 del 03/04/2008.

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

Nell'ambito dei proventi dei beni le entrate accertate sono aumentate rispetto alle previsioni di € 20.000,00 a seguito dell'accettazione da parte dell'Ente di un legato (immobile di Via Ungaretti) da cui è derivato un incremento dei fitti attivi.

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 | |
|-----------------------------------|---------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|
| | | | Competenza Esercizio 2023 | Rendiconto 2023 |
| Recupero evasione IMU | € 145.287,00 | € 69.414,00 | € 75.873,00 | € 59.924,50 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 21.839,00 | € 8.722,00 | € 13.117,00 | € 12.819,24 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 167.126,00 | € 78.136,00 | € 88.990,00 | € 72.743,74 |

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

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2023 | € 393.581,73 | |
| Residui riscossi nel 2023 | € 17.920,38 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 43.238,46 | |
| Residui al 31/12/2023 | € 332.422,89 | 84,46% |
| Residui della competenza | € 88.990,00 | |
| Residui totali | € 421.412,89 | |
| FCDE al 31/12/2023 | € 357.986,93 | 84,95% |

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 | € 800.077,24 | € 746.751,26 | -53.325,98 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 73.689,36 | € 75.263,11 | 1.573,75 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 1.804.418,02 | € 1.769.443,36 | -34.974,66 |
| 104 trasferimenti correnti | € 1.645.912,36 | € 1.741.209,89 | 95.297,53 |
| 105 trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 242.548,90 | € 217.159,17 | -25.389,73 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 11.359,09 | € 22.937,95 | 11.578,86 |
| 110 altre spese correnti | € 73.929,04 | € 75.650,04 | 1.721,00 |
| TOTALE | € 4.651.934,01 | € 4.648.414,78 | -3.519,23 |

Spese in c/capitale

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



ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

| Macroaggregati - spesa c/capitale | | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | variazione |
|-----------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | € - | € - | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 1.234.266,93 | € 1.568.808,43 | 334.541,50 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € 18.030,21 | € 24.292,31 | 6.262,10 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 7.446,00 | € 2.364,00 | -5.082,00 |
| TOTALE | | € 1.259.743,14 | € 1.595.464,74 | 335.721,60 |

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;

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 1.541.232,57;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- 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 114.762,11;
- 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 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. *(specificare e richiamare il parere rilasciato sul fabbisogno di personale e, se dovuta, l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale effettuata in maniera distinta)*

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.



ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2023 |
|---|---|-----------------------|
| | Tetto di spesa enti soggetti a patto nel 2015 | |
| Spese macroaggregato 101 | € 1.174.926,98 | € 746.751,26 |
| Spese macroaggregato 103 | € 43.251,95 | € 34.430,51 |
| Irap macroaggregato 102 | € 66.210,12 | € 48.748,15 |
| Altre spese: Int. 5/Macroaggregato 9 | € 14.083,75 | € 11.955,17 |
| Quota congelata personale passato in ASP | € - | € 72.067,38 |
| Quota Reno Galliera | € 279.624,37 | € 661.551,86 |
| Altre spese: da specificare..... | | € - |
| Totale spese di personale (A) | € 1.578.097,17 | € 1.575.504,33 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 38.368,43 | € 144.629,97 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 1.539.728,74 | € 1.430.874,36 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo (parere n. 33 del 18/12/2023).

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, a seguito attestazione da parte dei Responsabili di Area, **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento di debiti fuori bilancio in quanto non sussistenti

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da indebitamento per un totale di € 505.926,00 come di seguito indicato:

- mutuo acquisto immobile Venezzano € 107.000,00
- mutuo interventi di riparazione e messa in sicurezza strade € 194.478,00
- mutuo interventi di consolidamento strade € 81.778,00
- mutuo manutenzione straordinaria strade € 122.670,00

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.

Sono state accese garanzie sussidiarie come segue:

| Destinatari | Ammontare | Richiesta di escussione (SI/NO) |
|----------------------|------------|---------------------------------|
| Unione Reno Galliera | 100.000,00 | NO |
| Unione Reno Galliera | 76.033,00 | NO |
| | | |
| | | |



ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

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 |
|-------|-------|-------|
| 5,22% | 4,87% | 4,27% |

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) | € 4.023.932,02 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 296.826,59 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 665.569,97 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 4.986.328,58 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 498.632,86 | |
| 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 31/12/2022(1) | € 212.930,94 | |
| (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) | € 285.701,92 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 212.930,94 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100 | | 4,27% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022 | + | € 4.770.716,18 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 | - | € 136.617,59 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | € 505.926,00 |
| 4) Rettifiche | + | € 29.490,15 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 5.496.062,24 | € 5.045.731,73 | € 4.770.716,18 |
| Nuovi prestiti (+) | -€ 204.000,00 | € - | € 505.926,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | € 253.244,10 | € 268.522,91 | € 136.617,59 |
| Estinzioni anticipate (-) | € 12.547,68 | € - | € - |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € 19.461,27 | -€ 6.492,64 | € 29.490,15 |
| Totale fine anno | € 5.045.731,73 | € 4.770.716,18 | € 5.169.514,74 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 6.587,00 | 6.641 | 6.624 |



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

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------|--------------|--------------|--------------|
| Oneri finanziari | € 247.736,86 | € 242.548,90 | € 212.930,94 |
| Quota capitale | € 265.791,78 | € 268.522,91 | € 136.617,59 |

L'Ente nel 2023 ha eseguito l'operazioni di rinegoziazione dei mutui concessi dalla Cassa DDPP Spa di cui alla circolare Cassa n. 1303/2023 attraverso la deliberazione di Giunta Comunale n. 25 del 20/04/2023.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organismo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base del decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 08/02/2024 e al fine della regolazione finanziaria delle eventuali risorse ricevute in eccesso per Covid, non ha situazioni di surplus e pertanto il conguaglio finale è pari a zero (vedi tabella C) D.M. 08/02/2024.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

E' stata inviata agli organismi partecipati la richiesta di verifica debiti/crediti reciproci ma non sono ancora pervenuti tutti i dati e pertanto la procedura è ancora in corso di definizione.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizi pubblico.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nouve società o all'acquisizione di una nuova partecipazioni societaria.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con atto di Consiglio Comunale n. 54 del 27/12/2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette dando atto che non viene previsto un nuovo piano di riorganizzazione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

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

| Inventario di settore | Ultima data di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2023 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2023 |
| - inventario dei beni immobili | 2023 |



ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

| | |
|------------------------------|-------------|
| - inventario dei beni mobili | 2023 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2023 |
| Rimanenze | 2023 |

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE | 2023 | 2022 | differenza |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 31.263.074,86 | 30.224.929,56 | 1.038.145,30 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 4.214.849,45 | 3.567.948,36 | 646.901,09 |
| D) RATEI E RISCONTI | 19.716,68 | 19.418,88 | 297,80 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 35.497.640,99 | 33.812.296,80 | 1.685.344,19 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 17.169.450,47 | 17.156.372,45 | 13.078,02 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 26.566,00 | 13.001,00 | 13.565,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 7.668.093,78 | 7.384.428,87 | 283.664,91 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 10.633.530,74 | 9.258.494,48 | 1.375.036,26 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 35.497.640,99 | 33.812.296,80 | 1.685.344,19 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 1.769.417,67 | 2.845.405,77 | -1.075.988,10 |

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

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2023 | 2022 | differenza |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 5.106.313,63 | 5.137.621,94 | -31.308,31 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 5.444.957,52 | 5.359.228,07 | 85.729,45 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -216.401,30 | -241.825,40 | 25.424,10 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 492.807,27 | 244.889,54 | 247.917,73 |
| IMPOSTE | 56.887,69 | 58.145,07 | -1.257,38 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -119.125,61 | -276.687,06 | 157.561,45 |





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.

In particolare, nel rendiconto 2023 risulta quanto segue:

ESERCIZIO: 2023 - P.E.G. ENTRATA PER CODICE TESORERIA

| Cap. Art. Anno | Per Fun/Obl | Codice Bilancio | Risorsa | Descrizione | STOPE | C.Sta | Pre. Inj | Accertamenti | Residui |
|---------------------|-------------|-----------------|--------------|---|-------|---------|--------------|--------------|--------------|
| C.Eco | C.Res | Var. Fes | Dip. Acc | Accertamenti | C.Tp | C.Frec | Var. Neg | Reversali | Reversali |
| C.Tes | C.Frec | Pre. Def | Da Incassare | Da Incassare | C.Tes | C.Frec | Pre. Def | Da Incassare | Da Incassare |
| 102 | | | | Conto vincolato per PNRR | | | | | |
| 000026100 0000 2023 | | | | | 4202 | | 1.500.000,00 | 110.000,00 | 0,00 |
| M001 P005 0000 | | | | PNRR M. 2 C. 41 2.2.2 CONTRIBUTO REALIZZAZIONE VASCHE DI LAMINAZIONE LEGGE 145/2018 CUP F51B22000250001 | 0 | A820 | 0,00 | 440.000,00 | 0,00 |
| 4.02.4201.00 | | | | | | A800 | -950.000,00 | 110.000,00 | 0,00 |
| 4201 00 | | | | | 102 | M001P00 | 550.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 000026105 0000 2022 | | | | | 4201 | | 0,00 | 0,00 | 55.704,00 |
| M001 P005 0000 | | | | PNRR CONTRIBUTO STATO LEGGE 150/2019 | 4000 | A501 | 0,00 | 0,00 | 55.704,00 |
| 4.02.4201.00 | | | | | | A800 | 0,00 | 0,00 | 35.000,00 |
| 4201 00 | | | | | 102 | M001P00 | 0,00 | 0,00 | 33.704,00 |
| 000026105 0000 2023 | | | | | 4201 | | 70.000,00 | 70.000,00 | 75.701,54 |
| M001 P005 0000 | | | | PNRR CONTRIBUTO STATO LEGGE 150/2019 | 4000 | A501 | 0,00 | 0,00 | 75.701,54 |
| 4.02.4201.00 | | | | | | A800 | 0,00 | 0,00 | 35.000,00 |
| 4201 00 | | | | | 102 | M001P00 | 70.000,00 | 70.000,00 | 40.701,54 |
| 000026115 0000 2023 | | | | | 4202 | | 0,00 | 150.553,54 | 0,00 |
| M001 P005 0000 | | | | CONTRIBUTO STATO FONDI PNRR TEATRO COMUNALE | 4000 | A520 | 150.553,54 | 0,00 | 0,00 |
| 4.02.4201.00 | | | | | | A800 | 0,00 | 13.379,48 | 0,00 |
| 4201 00 | | | | | 102 | M001P00 | 150.553,54 | 147.174,06 | 0,00 |
| 000026116 0000 2023 | | | | | 4201 | | 0,00 | 575.955,00 | 0,00 |
| M001 P005 0000 | | | | CONTRIBUTO STATO FONDI BANDO PIQUA (PERCORSO CICLO PEDONALE - II STRALCIO) | 0 | A820 | 575.955,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.02.4201.00 | | | | | | A800 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4201 00 | | | | | 102 | M001P00 | 575.955,00 | 575.955,00 | 0,00 |
| 000026117 0000 2023 | | | | | 4303 | | 315.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| M001 P005 0000 | | | | PNRR M5 C3 I1.1 CONTRIBUTO MIGLIORAMENTO CENTRO SPORTIVO CAPOLUOGO CUP F52H22000250005 | 0 | A820 | 0,00 | 315.000,00 | 0,00 |
| 4.03.4301.00 | | | | | | A800 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4301 00 | | | | | 102 | M001P00 | 315.000,00 | 0,00 | 0,00 |

| Cap. Art. Anno | Per Fun/Obl | Codice Bilancio | Risorsa | Descrizione | STOPE | C.Sta | Pre. Inj | Accertamenti | Residui |
|---------------------|-------------|-----------------|--------------|---|-------|---------|--------------|--------------|--------------|
| C.Eco | C.Res | Var. Fes | Dip. Acc | Accertamenti | C.Tp | C.Frec | Var. Neg | Reversali | Reversali |
| C.Tes | C.Frec | Pre. Def | Da Incassare | Da Incassare | C.Tes | C.Frec | Pre. Def | Da Incassare | Da Incassare |
| 000026118 0000 2023 | | | | | | | 1.372,00 | 0,00 | 0,00 |
| M001 P011 0000 | | | | PNRR MISURA 1.4.3 ADOZIONE APP IO CUP F51F22002530005 | 0 | A110 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.02.4201.00 | | | | | | A100 | -1.372,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4201 00 | | | | | 102 | M001P01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 000026119 0000 2023 | | | | | | | 23.139,00 | 0,00 | 0,00 |
| M001 P011 0000 | | | | PNRR MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOGA CUP F51F22002180005 | 0 | A110 | 0,00 | 23.139,00 | 0,00 |
| 4.02.4201.00 | | | | | | A100 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4201 00 | | | | | 102 | M001P01 | 23.139,00 | 0,00 | 0,00 |
| 000026120 0000 2023 | | | | | | | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| M010 P005 0000 | | | | PNRR M5 C3 I1.1 INTERVENTI SPECIALI PER LA COESIONE TERRITORIALE CUP F57H22001750005 | 0 | A501 | 0,00 | 400.000,00 | 0,00 |
| 4.02.4201.00 | | | | | | A500 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4201 00 | | | | | 102 | M010P00 | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 000026121 0000 2023 | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M001 P011 0000 | | | | PNRR MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PDIGITALE (PDND) CUP F51F22008390005 | 4000 | A110 | 20.344,00 | 20.344,00 | 0,00 |
| 4.02.4201.00 | | | | | | A100 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4201 00 | | | | | 102 | M001P01 | 20.344,00 | 0,00 | 0,00 |
| 000026130 0000 2023 | | | | | 4202 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M001 P005 0000 | | | | PNRR M. 2 C. 41 2.2.2 CONTRIBUTO INTERVENTI MESSAGGI SICUREZZA LEGGE 145/2018 CUP F57H22000100001 | 0 | A520 | 950.000,00 | 950.000,00 | 0,00 |
| 4.02.4201.00 | | | | | | A500 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4201 00 | | | | | 102 | M001P00 | 950.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 000026233 0000 2023 | | | | | 4301 | | 2.535.000,00 | 0,00 | 355.194,25 |
| M001 P005 0000 | | | | FONDI PNRR PER EDILIZIA SCOLASTICA | 0 | A501 | 0,00 | 2.535.000,00 | 355.732,73 |
| 4.03.4301.00 | | | | | | A500 | 0,00 | 0,00 | 399.732,73 |
| 4301 00 | | | | | 102 | M001P00 | 2.535.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 000026470 0000 2022 | | | | | 4201 | | 0,00 | 0,00 | 458.750,55 |
| M001 P005 0000 | | | | PNRR M2 C4 I2.2 REALIZZAZIONE PERCORSO CICLOPEDONALE ARGILE MASCARIANO III STRALCIO CUP F51B18000030001 | 0 | A501 | 0,00 | 0,00 | 458.750,55 |
| 4.02.4201.00 | | | | | | A500 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| 4201 00 | | | | | 102 | M001P00 | 0,00 | 0,00 | 358.750,55 |

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

| Cap. Art. Anno | Per. Per. Obli | Descrizione | SCOPE | C.Sta | Prev. Tot | Accertamenti | Residui |
|---------------------|----------------|---|--------|-----------|--------------|--------------|------------|
| Codice Bilancio | C.Eco | | C.Res | Var. Pos | Dim. Acc | Accertamenti | |
| Riserva | C.Tp | | C.Prec | Var. Neg | Reversali | Reversali | |
| | C.Tes | | C.Fin | Prev. Def | Da Incassare | Da Incassare | |
| 000026470 0000 2023 | | | 4201 | | 0,00 | 311.209,45 | 455.790,55 |
| M001 P006 0000 | | PNRR M2 C4 I2.2 REALIZZAZIONE PERCORSO CICLOPEDONALE ARGILE MASCARINO III STRALCIO CUP F51B16000030001 | 0 | A501 | 311.209,45 | 0,00 | 455.790,55 |
| 4.02.4201.00 | | | | A500 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| 4201 00 | | | 102 | MOD1P00 | 311.209,45 | 311.209,45 | 355.790,55 |
| 102 | | TOTALI Conto vincolato per PNRR | | | 5.147.511,00 | 1.530.728,99 | 557.494,55 |
| | | | | | 2.321.072,99 | 4.958.453,00 | 557.494,55 |
| | | | | | -951.372,00 | 123.379,45 | 135.000,00 |
| | | | | | 5.517.211,99 | 1.407.349,53 | 422.494,55 |
| | | TOTALI GENERALI | | | 5.147.511,00 | 1.530.728,99 | 557.494,55 |
| | | | | | 2.321.072,99 | 4.958.453,00 | 557.494,55 |
| | | | | | -951.372,00 | 123.379,45 | 135.000,00 |
| | | | | | 5.517.211,99 | 1.407.349,53 | 422.494,55 |

ESERCIZIO: 2023 - P.E.G. USCITA PER CODICE TESORERIA

| Cap. Art. Anno | Per. Per. Obli | Descrizione | C.Sta | Prev. Tot | Impegni | Residui |
|---------------------|----------------|--|----------|--------------|--------------|--------------|
| Codice Bilancio | C.Res | | Var. Pos | Dim. Imp | Impegni | |
| Intervento | C.Tp | | C.Prec | Var. Neg | Mandati | Mandati |
| | C.Tes | | C.Fin | Prev. Def | Da Pagare | Da Pagare |
| 102 | | Conto vincolato per PNRR | | | | |
| 000105472 0000 2023 | | | 2109 | 2.535.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| M004 P002 0000 | | PNRR INTERVENTO DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE SCUOLASECONDARIA DI PRIMO GRADO A.GESSI CAPOLUOGO CUP FE2H19000750002 | 0 | A501 | 0,00 | 2.535.000,00 |
| 2.04.03.01.00 | | | | A500 | 0,00 | 0,00 |
| 0001 00 | | | 102 | MOD1P00 | 2.535.000,00 | 0,00 |
| 000105405 0000 2023 | | | 2507 | 1.372,00 | 0,00 | 0,00 |
| M001 P006 0000 | | PNRR MISURA 1.4.3 ADOZIONE APP IO CUP F51F22002530006 | 0 | A220 | 0,00 | 0,00 |
| 2.01.08.05.62 | | | | | -1.372,00 | 0,00 |
| 0005 62 | | | 102 | MOD1P00 | 0,00 | 0,00 |
| 000105406 0000 2023 | | | 2507 | 23.139,00 | 0,00 | 0,00 |
| M001 P006 0000 | | PNRR MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA CUP F51F22002160006 | 0 | A110 | 0,00 | 23.139,00 |
| 2.01.08.05.62 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 0005 62 | | | 102 | MOD1P00 | 23.139,00 | 0,00 |
| 000105407 0000 2023 | | | 2507 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0000 0000 0000 | | PNRR MISURA 1.4.1 ESPERIENZA AL CITTADINO | 0 | A120 | 0,00 | 0,00 |
| 2.01.08.05.62 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 0005 62 | | | 102 | | 0,00 | 0,00 |
| 000105408 0000 2023 | | | 2507 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M001 P006 0000 | | PNRR MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA DIGITALE (PDND) CUP F51F22008390006 | 0 | A110 | 20.344,00 | 20.344,00 |
| 2.01.08.05.62 | | | | A120 | 0,00 | 0,00 |
| 0005 62 | | | 102 | MOD1P00 | 20.344,00 | 0,00 |
| 000105298 0000 2023 | | | 2115 | 550.000,00 | 53.452,54 | 0,00 |
| M009 0000 0000 | | PNRR M2 C4 I2.1 INTERV. REALIZ. VASCHE LAMINAZIONE DI SISTEMA LE GGE 145/2016 CUP F1B22000250001 | 0 | A500 | 0,00 | 440.000,00 |
| 2.09.01.01.00 | | | | | -25.517,35 | 0,00 |
| 0001 00 | | | 102 | MOD09000 | 550.000,00 | 53.452,54 |



ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

| Cap. Art. Anno Par. Fun. Obi. Codice Bilancio Intervento | Descrizione | C.Stab. | | Prev. Tot. | | Impegni | | Residui | |
|---|---|---------|----------|------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| | | C.Stab. | C.Ris. | Var. Pos. | Var. Neg. | Disp. Imp. | Impegni | Impegni | Impegni |
| | | C.Tip. | C.Proc. | Var. Neg. | Prev. Def. | Mandati | Mandati | Mandati | Mandati |
| | | C.Tip. | C.Proc. | Prev. Def. | Da Pagare | Da Pagare | Da Pagare | Da Pagare | Da Pagare |
| 000108296 5000 2023 | | 2115 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| M009 0000 0000 | FONDO PLURIBIENNALE VINCOLATO - PNRR M2 C4 I2.1 INTERV. REALIZ. VASCHE LAMINAZIONE DI SISTEMA LEGGE 145/2018 CUP F1B22000250001 | 0 | A500 | 25.517,35 | | 25.517,35 | | 0,00 | |
| 2.09.01.01.00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 0001 00 | | 102 | M0090000 | 25.517,35 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 000117007 0000 2023 | | 2115 | | 315.000,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| M008 P001 0000 | PNRR M5 C3 I1.1 INTERVENTO MIGLIORAMENTO CENTRO SPORTIVO CAPOLUOGO CUP F52H22000280005 | 0 | A501 | 0,00 | | 315.000,00 | | 0,00 | |
| 2.06.02.01.00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 0001 00 | | 102 | M008P00 | 315.000,00 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 000116903 0000 2023 | | 2102 | | 950.000,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| M010 P005 0000 | PNRR M2 C4 I2.2 INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA LEGGE 145/2018 CUP F57H22000100001 | 0 | A501 | 0,00 | | 950.000,00 | | 0,00 | |
| 2.06.01.01.00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 0001 00 | | 102 | M010P00 | 950.000,00 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 000116908 0000 2022 | | 2115 | | 0,00 | | 0,00 | | 58.704,00 | |
| M001 P011 0000 | PNRR INTERVENTI LEGGE 160/2019 | 0 | A501 | 0,00 | | 0,00 | | 58.704,00 | |
| 2.01.05.01.00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | 52.521,30 | |
| 0001 00 | | 102 | M001P01 | 0,00 | | 0,00 | | 16.182,70 | |
| 000116908 0000 2023 | | 2115 | | 70.000,00 | | 70.000,00 | | 58.704,00 | |
| M001 P011 0000 | PNRR INTERVENTI LEGGE 160/2019 | 0 | A501 | 0,00 | | 0,00 | | 58.704,00 | |
| 2.01.05.01.00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | 52.521,30 | |
| 0001 00 | | 102 | M001P01 | 70.000,00 | | 70.000,00 | | 16.182,70 | |
| 000116909 0000 2023 | | 2102 | | 400.000,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| M010 P005 0000 | PNRR M5 C3 I1.1 INTERVENTI MANUT. STRAORD. E MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO STRADALE DI COLLEGAMENTO TRAI NFRASSTRUTTURE SOCIALI CUP F57H22001760006 | 0 | A501 | 0,00 | | 400.000,00 | | 0,00 | |
| 2.06.01.01.00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 0001 00 | | 102 | M010P00 | 400.000,00 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 000116916 0000 2023 | | 2115 | | 0,00 | | 150.553,54 | | 0,00 | |
| M005 P002 0000 | INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA TEATRO COMUNALE (PNRR) | 0 | A501 | 150.553,54 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 2.05.02.01.00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 0001 00 | | 102 | M005P00 | 150.553,54 | | 150.553,54 | | 0,00 | 0,00 |

| Cap. Art. Anno Par. Fun. Obi. Codice Bilancio Intervento | Descrizione | C.Stab. | | Prev. Tot. | | Impegni | | Residui | |
|---|--|---------|----------|-------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| | | C.Stab. | C.Ris. | Var. Pos. | Var. Neg. | Disp. Imp. | Impegni | Impegni | Impegni |
| | | C.Tip. | C.Proc. | Var. Neg. | Prev. Def. | Mandati | Mandati | Mandati | Mandati |
| | | C.Tip. | C.Proc. | Prev. Def. | Da Pagare | Da Pagare | Da Pagare | Da Pagare | Da Pagare |
| 000119236 0000 2022 | | 2102 | | 0,00 | | 0,00 | | 79.905,00 | |
| M010 P005 0000 | PNRR M5 C2 I2.3 REALIZZAZIONE PERCORSO CICLO PEDONALE II STRALCIO CUP F51B22000900001 | 0 | A501 | 0,00 | | 0,00 | | 79.905,00 | |
| 2.06.01.01.00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | 51.750,17 | |
| 0001 00 | | 102 | M010P00 | 0,00 | | 0,00 | | 28.154,83 | |
| 000119236 0000 2023 | | 2102 | | 0,00 | | 10.905,32 | | 79.905,00 | |
| M010 P005 0000 | PNRR M5 C2 I2.3 REALIZZAZIONE PERCORSO CICLO PEDONALE II STRALCIO CUP F51B22000900001 | 0 | A501 | 575.950,00 | | 0,00 | | 79.905,00 | |
| 2.06.01.01.00 | | | | -565.050,65 | | 5.494,10 | | 51.750,17 | |
| 0001 00 | | 102 | M010P00 | 10.905,32 | | 5.411,22 | | 28.154,83 | |
| 000119236 5000 2023 | | 2102 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| M010 P005 0000 | FONDO PLURIBIENNALE VINCOLATO - PNRR M5 C2 I2.3 REALIZZAZIONE PERCORSO CICLO PEDONALE II STRALCIO CUP F51B22000900001 | 0 | A501 | 565.050,65 | | 565.050,65 | | 0,00 | |
| 2.06.01.01.00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 0001 00 | | 102 | M010P00 | 565.050,65 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 000119237 0000 2022 | | 2102 | | 0,00 | | 0,00 | | 5252,23 | |
| M010 P005 0000 | PNRR M2 C4 I2.2 REALIZZAZIONE PERCORSO CICLO PEDONALE III STRALCIO CUP F51B18000030001 | 0 | A501 | 0,00 | | 0,00 | | 5252,23 | |
| 2.06.01.01.00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | 5252,23 | |
| 0001 00 | | 102 | M010P00 | 0,00 | | 0,00 | | 534,40 | |
| 000119237 0000 2023 | | 2102 | | 0,00 | | 475.442,50 | | 5252,23 | |
| M010 P005 0000 | PNRR M2 C4 I2.2 REALIZZAZIONE PERCORSO CICLO PEDONALE III STRALCIO CUP F51B18000030001 | 0 | A501 | 993.737,77 | | 0,00 | | 5252,23 | |
| 2.06.01.01.00 | | | | -518.295,17 | | 251.320,37 | | 5252,23 | |
| 0001 00 | | 102 | M010P00 | 475.442,50 | | 154.122,23 | | 534,40 | |
| 000119237 5000 2023 | | 2102 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| M010 P005 0000 | FONDO PLURIBIENNALE VINCOLATO - PNRR M2 C4 I2.2 REALIZZAZIONE PERCORSO CICLO PEDONALE III STRALCIO CUP F51B18000030001 | 0 | A501 | 518.295,17 | | 518.295,17 | | 0,00 | |
| 2.06.01.01.00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 0001 00 | | 102 | M010P00 | 518.295,17 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 000119400 0000 2023 | | 2115 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| M006 0000 0000 | INTERVENTI RIGENERAZIONE URBANA AI SENSI LEGGE 234/21 ART. 1 COMMI 534-542 - CASTELLO D'ARGILE | 0 | A501 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 2.06.02.01.00 | | | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 0001 00 | | 102 | M0060000 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |



ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

| Cap. Art. Anno | Per Est. Olt. | Descrizione | C.Stm | Prez. Int. | Impegni | Residui |
|------------------------|---------------------------------|---|------------|---------------|---------------|------------|
| Conto Bilancio | C.Res | | Var. For. | Disp. Imp. | Impegni | |
| Intervento | C.Tra | | Var. Neg. | Mandati | Mandati | |
| | C.Fin | | Prez. Def. | Da Finanziare | Da Finanziare | |
| 000119401 0000 2023 | | INTERVENTI RIGENERAZIONE URBANA AI SENSI LEGGE 234/21 ART. 1 COMMI 534-542 - BENTIVOGLIO | 2115 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11006 0000 0000 | D | | A501 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.06.02.01.00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0001 00 | 102 | | M0200000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 000119402 0000 2023 | | INTERVENTI RIGENERAZIONE URBANA AI SENSI LEGGE 234/21 ART. 1 COMMI 534-542 - ARGELATO | 2115 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11006 0000 0000 | D | | A501 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.06.02.01.00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0001 00 | 102 | | M0200000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 000119403 0000 2023 | | INTERVENTI RIGENERAZIONE URBANA AI SENSI LEGGE 234/21 ART. 1 COMMI 534-542 - GALLIERA | 2115 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11006 0000 0000 | D | | A501 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.06.02.01.00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0001 00 | 102 | | M0200000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 000119404 0000 2023 | | INTERVENTI RIGENERAZIONE URBANA AI SENSI LEGGE 234/21 ART. 1 COMMI 534-542 - SAN GIORGIO DI PIANO | 2115 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11006 0000 0000 | D | | A501 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.06.02.01.00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0001 00 | 102 | | M0200000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 102 | TOTALI Conto vincolato per PNRR | | | 5.147.511,00 | 500.354,10 | 154.572,23 |
| | | | | 3.455.474,52 | 5.399.355,21 | 154.572,23 |
| | | | | -1.414.245,21 | 235.514,47 | 109.599,30 |
| | | | | 7.199.740,31 | 513.559,63 | 44.972,93 |
| TOTALI GENERALI | | | | 5.147.511,00 | 500.354,10 | 154.572,23 |
| | | | | 3.455.474,52 | 5.399.355,21 | 154.572,23 |
| | | | | -1.414.245,21 | 235.514,47 | 109.599,30 |
| | | | | 7.199.740,31 | 513.559,63 | 44.972,93 |

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.

EVENTUALI IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'Ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Verificati in particolare i seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'Ente



ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

CONCLUSIONI

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

Parma li 26 Marzo 2024

L'ORGANO DI REVISIONE



Dott. Antonio Grillo

Antonio Grillo