



COMUNE DI ALFONSINE

Provincia di Ravenna

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

LUCIANO TARIO

Comune di Alfonsine Organo di revisione

Verbale n. 75 del 15 marzo 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023; ha verificato con accesso agli Uffici dell'Area Servizi Finanziaria del Comune di Alfonsine, presso l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna de3l giorno 14/03/2024, 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 Alfonsine che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Bologna, 16 marzo 2024

L'Organo di revisione

LUCIANO TARIO



Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Il risultato di amministrazione	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	9
Analisi della gestione dei residui	11
Gestione Finanziaria	13
Analisi degli accantonamenti	15
Analisi delle entrate e delle spese	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
CONCLUSIONI	28

INTRODUZIONE

- ◆ **Il sottoscritto** Luciano Tario, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 09.03.2021;

ricevuta in data 13/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 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 (**);

(*) *Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

(**) *Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

4

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 28/07/2020;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n.
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11.583 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 partecipa all'Unione dei Comuni della Bassa Romagna;
- l'Ente è alluvionato a seguito degli eventi emergenziali che hanno colpito il territorio Comunale a partire dal mese di maggio 2023, per i quali, con delibera del Consiglio dei ministri del 4 maggio 2023, è stato dichiarato, per dodici mesi, lo stato di emergenza;
- l'Ente, a seguito degli eventi emergenziali che hanno colpito il territorio Comunale nella giornata del 22/07/2023, per i quali con delibera del Consiglio dei ministri del 28 agosto 2023, è stato dichiarato, per dodici mesi, lo stato di emergenza;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente *ha provveduto* al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta" con esito positivo*;
- l'Ente *non 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, in quanto non pervenuti rilievi;

- 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;
- 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'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, di cui il Comune di Alfonsine fa parte, sta predisponendo, 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
- 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 9.583.292,25, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE
--	----------

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.458.217,96
RISCOSSIONI	(+)	5.318.136,29	9.840.504,91	15.158.641,20
PAGAMENTI	(-)	4.422.452,42	12.696.906,13	17.119.358,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.497.500,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.497.500,61
RESIDUI ATTIVI <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	7.700.192,25 730.000,00 0,00	4.645.905,11 0,00 0,00	12.346.097,36 730.000,00 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	533.708,08	2.684.237,09	3.217.945,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			164.376,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.877.983,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)⁽²⁾	(=)			9.583.292,25

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.185.246,10	€ 9.173.354,13	€ 9.583.292,25
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.135.646,15	€ 5.816.527,33	€ 6.490.340,58
Parte vincolata (C)	€ 1.734.486,17	€ 1.882.865,46	€ 1.943.674,15
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 463.486,72	€ 363.898,39	€ 266.099,09
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.851.627,06	€ 1.110.062,95	€ 883.178,43

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto ha già provveduto al restituzione allo Stato entro i termini stabiliti per legge.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo Contenzioso	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	Altri	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 1.035.366,72	€ 1.035.366,72							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Esteriorizzazione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 30.593,83		€ -	€ -	€ 30.593,83				
Utilizzo parte vincolata	€ 952.427,21					€ 240.000,00	€ 13.431,13	€ 648.996,08	€ 50.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 363.553,75								€ 363.553,75
Valore delle parti non utilizzate	€ 6.791.412,62	€ 74.696,23	€ 5.593.335,76	€ 150.000,00	€ 42.597,74	€ 17.940,25	€ 37.846,42	€ 710.578,34	€ 164.073,24
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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*	-€ 894.733,20
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.812.368,79
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.042.360,55
SALDO FPV	€ 770.008,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 205.616,68
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 75.393,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 404.439,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 534.663,08
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 894.733,20
SALDO FPV	€ 770.008,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 534.663,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.381.941,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.791.412,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 9.583.292,25

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		1.734.255,39
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	182.862,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.551.393,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	704.407,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		846.986,31
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		522.961,16
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	595.373,90
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	72.412,74
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	72.412,74
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.257.216,55
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		778.235,90
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.478.980,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		704.407,08
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		774.573,57

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): € 2.257.216,55
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.478.980,65
- W3 (equilibrio complessivo): € 774.573,57

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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	€ 110.861,54	€ 164.376,65
FPV di parte capitale	€ 4.701.507,25	€ 3.877.983,90
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	€ 106.458,20	€ 110.861,54	€ 164.373,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 106.458,20	€ 110.861,54	€ 164.373,65
- 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	€ -	€ -	€ -

10

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:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.171.938,55	€ 4.701.507,25	€ 3.877.983,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.225.904,35	€ 3.399.505,89	€ 1.379.510,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.946.034,20	€ 1.302.001,36	€ 2.498.473,44
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 61.565,72
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 2.386,47
Altri incarichi	€ 100.421,46
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	€ 164.373,65

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 32 del 12/03/2024 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 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 32 del 12/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.888.105,14	€ 5.318.136,29	€ 7.700.192,25	€ 130.223,40
Residui passivi	€ 5.360.600,18	€ 4.422.452,42	€ 533.708,08	-€ 404.439,68

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 194.815,31	-€ 374.868,03
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 63.895,90	-€ 18.136,03
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 696,01	-€ 11.435,62
MINORI RESIDUI	€ 130.223,40	-€ 404.439,68

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

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

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

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	2023
	Precedenti					
Titolo I	€ 541.227,49	€ 864.180,69	€ 430.201,37	€ 526.328,11	€ 1.502.011,57	€ 1.759.687,08
Titolo II	€ -	€ 7.218,75	€ -	€ -	€ 22.562,90	€ 506.516,05
Titolo III	€ 82.432,33	€ 123.726,23	€ 217.281,13	€ 224.047,11	€ 915.703,92	€ 876.854,14
Titolo IV	€ -	€ 20.000,00	€ 317.342,47	€ 904.136,32	€ 269.457,94	€ 1.495.113,25
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 730.000,00	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ 1.745,00	€ 38,92	€ 550,00	€ 7.734,59
Totali	€ 623.659,82	€ 1.015.125,67	€ 966.569,97	€ 1.654.550,46	€ 3.440.286,33	€ 4.645.905,11

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	2023
	Precedenti					
Titolo I	€ 9,00	€ 253,09	€ 1.459,12	€ 13.120,47	€ 25.666,50	€ 1.699.445,12
Titolo II	€ -	€ 600,00	€ -	€ -	€ 460.866,04	€ 895.462,75
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 7.274,41	€ -	€ 1.926,00	€ 14.456,36	€ 8.077,09	€ 89.329,22
Totali	€ 7.283,41	€ 853,09	€ 3.385,12	€ 27.576,83	€ 494.609,63	€ 2.684.237,09

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	250.743,83	418.421,78	315.460,25	327.384,70	1.200.385,14	2.831.954,90	2.551.515,93	2.457.663,89
	Riscosso c/residui al 31.12	2.058,50	15.262,39	41.753,65	29.906,73	186.000,61	2.517.852,79		
	Percentuale di riscossione	1%	4%	13%	9%	15%	88,91%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	305.215,65	472.063,59	215.606,42	311.099,81	550.447,23	2.196.277,86	2.230.613,45	1.866.275,59
	Riscosso c/residui al 31.12	13.727,69	19.479,57	61.661,95	113.153,33	89.674,86	1.522.399,71		
	Percentuale di riscossione	4%	4%	29%	36%	16%	69,32%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	86.870,96	123.704,78	187.769,09	213.284,95	914.503,45	719.848,55	1.928.145,05	1.791.533,02
	Riscosso c/residui al 31.12	4.438,63	490,45	-	20.351,94	80.145,64	212.410,07		
	Percentuale di riscossione	5%	0%	10%	10%	9%	29,51%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0	0	28.998,91	104.899,58	361.606,36	757.083,55	326.306,43	11.949,65
	Riscosso c/residui al 31.12	0	0	-	89.775,12	315.455,22	521.051,63		
	Percentuale di riscossione	0%	86%	0%	86%	87%	68,82%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

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)	€ 4.497.500,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 4.497.500,61

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.286.031,07	€ 6.458.217,96	€ 4.497.500,61
di cui cassa vincolata	€ 31.176,37	€ 140.176,37	€ 110.278,88

La cassa vincolata anno 2023 è così composta:

- € 26.232,51 fa riferimento ad acconti di contributi PNRR per cui alla data del 31/12/2023 non è ancora stato effettuato il pagamento delle relative competenze.
- € 32.862,00 fa riferimento a donazioni ricevute dall'ente da soggetti privati e/o imprese a sostegno degli eventi emergenziali (Alluvione e fortunale).
- 20.008,00 fa riferimento al Contributo derivante da Ordinanza n.6/2023 per il finanziamento dei lavori di ripristino danni da alluvione
- € 31.176,37 fa riferimento a vincolo mutui.

L'Ente *non ha* utilizzato l'anticipazione di tesoreria nell'esercizio 2023.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato quantificato in euro 4.612.646,54 vedi deliberazione di giunta comunale n. 63 del 13/06/2023.

L'ente *ha provveduto* ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

Non è stata utilizzata cassa vincolata ai sensi dell'art.195.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

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 ha pubblicato sul sito istituzionale l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- 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 186.779,86.

Stock dell'anno 2023

② Comunicazione

In corso

① Aggiornato al 24/01/2024

AGGIORNA ②

Calcolato da PCC

Sintesi

Vista
estesa

Importo scaduto e non pagato

669.458,95 €

Tempo medio ponderato di pagamento

36 gg.

Note di credito

-482.679,09 €

Tempo medio ponderato di ritardo

-7 gg.

Totale importo scaduto e non pagato

186.779,86 €

Importo documenti ricevuti nell'esercizio

7,11 mln €[Vedi importi per U.O.](#)

DETTAGLIO STOCK DEL DEBITO

ALLINEA STOCK DEL DEBITO

Analisi degli accantonamentiFondo 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 6.284.876,35.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 40.356,11 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 nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 40.356,11, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (ultimo esercizio di bilancio approvato dalla società) e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al ultimo bilancio approvato	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
S.TE.P,RA, Società consortile ar.l .in liquidazione (1)		- 5.708.722,00	-	Società in fallimento	Nessuna redditività società in procedura concorsuale	2017 2016 2015
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA		40.966.873,0	-	% copertura dei posti letto inferiore ai livelli pre-covid e incremento costi di energia e materie prime	Pareggio bilanci futuri	2020 - 2021 - 2022
TE.AM. S.R.L.		84.555.577,0	-	Perdita determinata dal sistema tariffario idrico integrato	Previsione di utili negli esercizi 2023 2024 per modifica sistema tariffario	2020-2021-2022

Il revisore prende atto che l'ente non ha proceduto ad accantonare il fondo di cui all'articolo 21 del D. lgs 175/2016 per i seguenti motivi:

- **S.TE.PRA società consortile a Responsabilità Limitata** è in fallimento e si trova pertanto nella condizione prevista dall'art 21 del D. Lgs. n. 175/2016 per cui non è necessario provvedere all'accantonamento, ed in caso di somme accantonate negli esercizi precedenti questo è reso disponibile. Si rileva inoltre il divieto di ripiano di perdite di società in liquidazione, per cui l'ente non potrà essere gravato da nessuna ripercussione finanziaria in relazione alla procedura concorsuale in corso;
- **ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA** – la perdita degli esercizi 2020 e 2021 sono originate dagli eventi legati all'emergenza sanitaria COVID 19, come indicato nelle relazioni al bilancio. La perdita 2022, come indicato dall'ente nella relazione al bilancio, oltre che dal minor tasso di copertura dei posti letto rispetto agli esercizi pre covid è stata determinata dall'incremento dei costi di energia e delle materie prime avvenuto nel corso dell'esercizio.

La perdita dell'esercizio 2020 è stata ripianata dai soci utilizzando le risorse accantonate in avанzo vincolato alla copertura delle spese e delle minori entrate derivanti da tale evento ("fondone covid"), mentre le perdite degli esercizi 2021 e 2022 trovano capienza nelle riserve disponibili e sono state ripianate con utilizzo delle stesse senza alcun apporto da parte dei soci;

- **TE.AM. S.r.l.** – Le perdite sono ripianate tramite le riserve disponibili del patrimonio netto;

L'Organo di revisione prende atto che nessuna società si è avvalsa della facoltà di cui all'art. 6, d.l. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla l. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, co. 266, della l. 30 dicembre 2020, n. 178, poi ancora mod. dal d.l. 30 dicembre 2021, n. 228, conv. dalla l. 25 febbraio 2022, n. 15 e poi ancora mod. dall'art. 3, co. 9, d.l. 29 dicembre 2022, n. 198, in quanto nessuna società si trovava nella situazione ivi previste (articolo 2446-2447-2482 bis – ter – 2484 e 2545 duodecies del codice civile)

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 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 88.150,00, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue in quanto dalla riconoscenza del contenzioso esistente alla data del 31/12/2023 effettuata dal servizio competente non si ravvisano ulteriori passività potenziali probabili. (Deliberazione di giunta comunale n. 23 del 27/02/2024).

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)	€ 14.040,57
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.122,66
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 18.163,23

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è iscritto un accantonamento pari a € 59.151,00 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

Lo stock del debito al 31.12.2023 si mantiene entro la soglia del 5% del totale delle fatture ricevute nello stesso anno, pertanto non si è proceduto al alcun accantonamento essendo il suddetto rapporto inferiore al 5% come si evince dalla comunicazione relativa all'esercizio 2023 trasmessa sulla PCC.

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	7.867.428,84	7.764.045,24	98,69
Titolo 2	1.561.531,01	1.445.798,13	92,59
Titolo 3	2.207.141,82	2.083.426,99	94,39
Titolo 4	4.595.411,54	1.866.981,03	40,63
Titolo 5	-	2.989,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 33.153,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 80.270,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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	€ 194.160,38	€ 257.924,59	€ 158.749,40
Riscossione	€ 194.160,38	€ 244.760,61	€ 144.637,20

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ -	€ 9.179.098,36	0
2022	€ -	€ 9.301.597,93	0
2023	€ -	€ 9.286.422,70	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2021	2022	2023
accertamento	€ 656.298,78	€ 827.893,39	€ 719.848,55
riscossione in c/competenza	€ 209.267,04	€ 291.063,90	€ 212.410,07
%riscossione	31,89	35,16	29,51

Si rappresenta, nelle tabelle di seguito riportate, il dettaglio del rispetto dei vincoli di utilizzo in base alle disposizioni di cui agli artt. 208 e 142 del D.Lgs. 285/92:

Vincolo utilizzo spesa (50%) - Articolo 208 comma 4 codice della strada		Incassato 2023	Saldo disponibile	Limite art. 208	Valore limite
Incassato 2023		119.040,06	-	119.040,06	
Totali		119.040,06	-	119.040,06	
Gestione degli incassi (in Unione)			18.401,88		
Rimborso quote indebitamente versate			3.854,34		
Trasferimenti alla Provincia					
Totale a riferimento articolo 208 codice della strada			96.783,84		
Vincolo utilizzo spesa (50%) - Articolo 208 comma 4 codice della strada			48.391,92		
4. Una quota pari al 50 per cento dei proventi spettanti agli enti di cui al secondo periodo del comma 1 e' destinata:		Unione	Comune	Totale	
a) in misura non inferiore a un quarto della quota, a interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;			12.100,00	12.100,00	25% 12.097,98
b) in misura non inferiore a un quarto della quota, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;		24.710,47		24.710,47	25% 12.097,98
c) ad altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, alle misure di cui al comma 5-bis del presente articolo e a interventi a favore della mobilità ciclistica.(5)		2.465,77	25.000,00	27.465,77	50% 24.195,96
		27.176,24	37.100,00	64.276,24	48.391,92

Vincolo utilizzo spesa (100%) - Articolo 142 codice della strada		Incassato 2023	Saldo disponibile	Limite art. 208	Valore limite
Incassato 2023		198.796,67	-	198.796,67	
Totali		198.796,67	-	198.796,67	
Gestione degli incassi (in Unione)			30.731,11		
Trasferimenti alla Provincia			3.892,75		
Totale a riferimento articolo 142 codice della strada			164.172,81		
Vincolo utilizzo spesa (100%) - Articolo 142 comma 12 ter codice della strada			164.172,81		
12-ter. Gli enti di cui al comma 12-bis destinano le somme derivanti dall'attribuzione delle quote dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie di cui al medesimo comma alla realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, nonché al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale, nel rispetto della normativa vigente relativa al contenimento delle spese in materia di pubblico impiego e al patto di stabilità interno.		45.384,27	119.000,00	164.384,27	100% 164.172,81
		45.384,27	119.000,00	164.384,27	164.172,81

Bilancio Unione dei Comuni della Bassa Romagna

Gestione degli incassi (in Unione)	49.132,99
Rimborso quote indebitamente versate	3.854,34
Previdenza complementare	6.523,53 C
Formazione	60,06 C
Personale (Turno, reperibilità disagio, progetti)	- C
Strumentazioni	60.242,01 B
Mezzi di trasporto	- B
Accesso banche dati	5.734,91 B
Totale spese sostenute dall' Unione	125.547,84

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono:

- per i fitti attivi (conto finanziario E..3.01.03.02) sono pari ad Euro 117.560,68.
- per i canoni patrimoniali (conto finanziario E.3.01.03.01) sono pari ad Euro 403.490,85.

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 2023	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU (Art. 1103 e 1101 e 1105)	€ 500.760,00	€ 222.842,73	€ 250.000,00	€ 253.802,49
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES (Art 1201)	€ 126.739,87	€ 10.438,80	€ -	€ 84.277,41
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 20.136,00	€ -	€ -	€ 20.136,00
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 647.635,87	€ 233.281,53	€ 250.000,00	€ 358.215,90

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

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

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

IMU E TASI (Art. 1101, 1103, 1105)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 608.315,47	
Residui riscossi nel 2022	€ 26.249,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 78.762,55	
Residui al 31/12/2022	€ 503.303,29	82,74%
Residui della competenza	€ 254.266,17	
Residui totali	€ 757.569,46	
FCDE al 31/12/2022	€ 731.318,64	96,53%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.834.988,54	
Residui riscossi nel 2023	€ 297.697,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 19.444,16	
Residui al 31/12/2023	€ 1.556.735,30	84,84%
Residui della competenza	€ 673.878,15	
Residui totali	€ 2.230.613,45	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.866.275,59	83,67%

COSAP/TOSAP (C.F. E.3.01.03.01.002)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 33.240,00	
Residui riscossi nel 2023	€ 2.023,00	
Residui eliminati (+) o riacertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 31.217,00	
Residui della competenza	€ 20.136,00	
Residui totali	€ 51.353,00	
FCDE al 31/12/2023	€ 51.353,00	100,00%

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	€ 1.139.261,55	€ 1.128.526,90	€ 10.734,65
102 imposte e tasse a carico ente	€ 104.425,27	€ 110.399,58	-€ 5.974,31
103 acquisto beni e servizi	€ 4.925.607,51	€ 4.776.229,16	€ 149.378,35
104 trasferimenti correnti	€ 2.842.849,23	€ 2.965.509,22	-€ 122.659,99
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106 fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107 interessi passivi	€ 72.315,94	€ 83.286,05	-€ 10.970,11
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 43.211,90	€ 53.563,32	-€ 10.351,42
110 altre spese correnti	€ 173.926,53	€ 168.908,47	€ 5.018,06
TOTALE	€ 9.301.597,93	€ 9.286.422,70	-15.175,23

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/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	€ 2.656.607,63	€ 3.913.757,34	-1.257.149,71
203 Contributi agli investimenti	€ 508.183,15	€ 538.122,56	-29.939,41
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE	€ 3.164.790,78	€ 4.451.879,90	1.287.089,12

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.329.982,63. A tal fine si precisa che con deliberazione della Giunta dell'Unione n.129 del 09/12/2010 i comuni della Bassa Romagna hanno deciso di gestire congiuntamente i tetti di spesa di personale, ripianando gli eventuali saldi negativi agendo sui trasferimenti all'Unione nel rispetto del tetto complessivo di area.

- 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;
- 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 94.125,53;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

La coerenza tra la programmazione del fabbisogno di personale ed il rispetto delle normative richiamate e degli equilibri di bilancio è stata da ultimo verificata, con riferimento all'esercizio 2023, con parere dell'Organo di revisione N. 46 del 08/03/2023.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.172.606,00	€ 1.128.526,90
Spese macroaggregato 103	€ 4.645,33	€ 5.750,00
Irapp macroaggregato 109	€ -	€ 28.889,79
Irapp macroaggregato 102	€ 63.328,00	€ 73.368,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: fondo mobilità segretari	€ 3.990,00	€ -
Altre spese: convenzione PM	€ 2.259,67	€ -
Altre spese: segretario	€ 44.337,00	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 1.291.166,00	€ 1.236.535,55
(-) Componenti escluse (B)	€ 332.922,00	€ 143.638,43
(-) Altre componenti escluse (C)	€ -	€ 222.102,35
di cui: rinnovi contrattuali	€ -	€ 222.102,35
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 958.244,00	€ 870.794,77
<i>(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)</i>		

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023, in seguito agli eventi alluvionali del mese di maggio e al fortunale di luglio, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per complessivi €. 156.228,24 con i seguenti atti:

Numero Delibera	Anno Delibera	Organo	Data Delibera	Num. Protocollo	Oggetto	Pubblicazione		Data esecutività
						Dal	Al	
42	2023	Consiglio	27/06/2023	2023/7457	PRIMA RICOGNIZIONE DELLE SPESE PER INTERVENTI DI SOMMA URGENZA SOSTENUTE A CAUSA DELLE AVVERSE CONDIZIONI METEOROLOGICHE VERIFICATE NEL TERRITORIO NEL MESE DI MAGGIO 2023 – RICONOSCIMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO	18/07/2023	01/08/2023	28/07/2023
53	2023	Consiglio	31/07/2023	2023/8419	SECONDA RICOGNIZIONE DELLE SPESE PER INTERVENTI DI SOMMA URGENZA SOSTENUTE A CAUSA DELLE AVVERSE CONDIZIONI METEOROLOGICHE VERIFICATE NEL TERRITORIO NEL MESE DI MAGGIO 2023 – RICONOSCIMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO	10/08/2023	24/08/2023	20/08/2023
57	2023	Consiglio	07/09/2023	2023/9786	RICOGNIZIONE DELLE SPESE PER INTERVENTI DI SOMMA URGENZA SOSTENUTE A CAUSA DELLE AVVERSE CONDIZIONI METEOROLOGICHE VERIFICATE NEL TERRITORIO COMUNALE IL GIORNO 22/07/023 – RICONOSCIMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO	19/09/2023	03/10/2023	29/09/2023

Rispettivamente per i seguenti importi:

CC 42 € 41.493,34

CC 53 € 53.972,80

CC 57 € 60.762,10

e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha fatto ricorso all'indebitamento per il finanziamento di spese per investimento nel corso del 2023.

Concessione di garanzie

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

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

2021	2022	2023
0,64%	0,66%	0,74%

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)	€ 7.764.045,24	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.445.798,13	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.083.426,99	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 11.293.270,36	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.129.327,04	
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)	€ 83.286,05	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.046.040,99	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 83.286,05	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,74%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 3.750.158,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 319.670,99
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.430.487,79

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 2.469.161,87	€ 1.893.684,86	€ 3.750.158,78
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 1.947.349,69	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 114.146,25	-€ 90.875,77	-€ 79.670,99
Estinzioni anticipate (-)	-€ 461.330,76	€ -	-€ 240.000,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.893.684,86	€ 3.750.158,78	€ 3.430.487,79
Nr. Abitanti al 31/12	11.596	11.583	11.600
Debito medio per abitante	163,31	323,76	295,73

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 75.211,97	€ 75.315,94	€ 83.286,05
Quota capitale	€ 575.476,96	€ 90.875,77	€ 319.670,99
Totale fine anno	€ 650.688,93	€ 166.191,71	€ 402.957,04

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso strumenti finanziari derivati.

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, relativamente alle società ed enti che alla data della presente relazione avevano proceduto a dare riscontro alla richiesta del Comune, che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, *non ha proceduto* alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31/12/2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITÀ 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 al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	64.488.460,08	61.963.751,01	2.524.709,07
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.253.817,12	9.858.287,96	395.529,16
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	74.742.277,20	71.822.038,97	2.920.238,23
A) PATRIMONIO NETTO	63.519.572,24	63.359.889,35	159.682,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	205.464,23	223.191,57	-17.727,34
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.665.088,00	5.155.190,07	1.509.897,93
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.352.152,73	3.083.767,98	1.268.384,75
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	74.742.277,20	71.822.038,97	2.920.238,23
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.980.794,73	4.749.888,67	-769.093,94

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

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2023
CREDITI	+	€ 5.331.221,01
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	+	€ 10.086.936,35
CREDITI STRALCIATI	-	-€ 3.802.060,00
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	€ 0,00
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€ 730.000,00
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui attivi non connessi a crediti	+	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 12.346.097,36
		€ 0,00

26

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

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2023
DEBITI	+	€ 6.665.088,00
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€ 3.430.452,81
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12	-	-€ 16.785,96
RESIDUI TITOLO IV	+	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V	+	€ 0,00
Altri debiti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	€ 95,94
RESIDUI PASSIVI	=	€ 3.217.945,17
		€ 0,00

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2023) è pari ad Euro 159.682,89. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO						Dettaglio
		var+		var-		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
	<i>Riserve</i>					
Allb	da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Allc	da permessi di costruire	€ 158.749,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 158.749,40	
	<i>di cui... rettifiche da permessi di costruire</i>	€ 158.749,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 158.749,40	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	€ 2.480.713,08	€ 3.021.760,77	€ 0,00	-€ 541.047,69	
	<i>di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)</i>	€ 2.480.713,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.480.713,08	
	<i>di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)</i>	€ 0,00	€ 3.021.760,77	€ 0,00	€ 0,00	
Alle	altre riserve indisponibili	€ 93.284,21	€ 50.331,70	€ 0,00	€ 42.952,51	
	<i>di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate</i>	€ 93.284,21	€ 50.331,70	€ 0,00	€ 93.284,21	
Allf	altre riserve disponibili	€ 541.047,69	€ 304.904,50	€ 0,00	€ 236.143,19	
	<i>di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 541.047,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 541.047,69	
	<i>di cui... chiusura depositi Bancari</i>	€ 0,00	€ 304.904,50	€ 0,00	€ 304.904,50	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€ 618.234,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 618.234,31	
	<i>di cui Risultato di esercizio 2023</i>	€ 262.885,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 262.885,48	
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 355.348,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 355.348,83	
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 355.348,83	€ 0,00	-€ 355.348,83	
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 0,00	€ 355.348,83	€ 0,00	€ 0,00	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 3.892.028,69	€ 3.732.345,80	€ 0,00	€ 159.682,89	

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2023 è pari ad € 205.464,23 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.397.575,51	11.281.910,03	115.665,48
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.276.198,26	13.251.764,24	24.434,02
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	89.954,89	141.283,41	-51.328,52
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.135.406,66	1.555.125,11	580.281,55
IMPOSTE	83.853,32	81.903,14	1.950,18
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	262.885,48	-355.348,83	618.234,31

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 accompagnata dai seguenti allegati:

- 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

28

Non sussistono.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

LUCIANO TARIO



firmato digitalmente