

---

***Relazione al rendiconto 2023 dell'organo di revisione***

---

**Comune di SOLIERA**  
Provincia di MODENA

**ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 6 del 06/03/2024**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 34 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune **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 dallo stesso Organo di Revisione.

**L'ente ha** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Soliera, 06/03/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente: Rag. Paolo Sacchi

*(firmato digitalmente)*

Componente: Dott.ssa Barbara Baldoni

*(firmato digitalmente)*

Componente. Avv. Alfredo Cagnani

*(firmato digitalmente)*

## Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	23
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	24
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	25
10. PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR).....	25
11. CONCLUSIONI .....	27

## **1. PREMESSA**

Il Comune di SOLIERA registra una popolazione al 31.12.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 15.547 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2023, il Comune alla data odierna **non ha** caricato la documentazione nella modalità *“Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

*L'Ente non è in disavanzo.*

*L'Ente non è in dissesto.*

*L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non gestisce servizi a domanda individuale. Nell'ultimo decennio è stata affidata a terzi, in particolare all'Unione delle Terre d'Argine, la gestione di tali servizi.*

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 30/01/2024 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	3.755.037,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	3.755.037,97
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata. Di seguito i movimenti dell'anno.

Consistenza cassa vincolata	+/-	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	1.010.522,85
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	1.010.522,85
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	720.056,06
Decrementi per pagamenti vincolati	-	915.361,35
Fondi vincolati al 31.12	=	815.217,56
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00
<b>Consistenza di cassa effettiva al 31.12</b>	<b>=</b>	<b>815.217,56</b>

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

I pagamenti e le riscossioni **corrispondono** con quanto indicato dal prospetto scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2023 verbale n. 2 del 23/02/2023
- 2 trimestre 2023 verbale n. 19 del 11/08/2023
- 3 trimestre 2023 verbale n. 25 del 19/10/2023
- 4 trimestre 2023 verbale n. 1 del 25/01/2024 e n. 3 del 15/02/2024

**L'ente non ha attivato l'anticipazione di tesoreria.**

### **Dati sui pagamenti**

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a – 15,50 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti (scaduti e non) pari ad euro 93.602,07 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2023 pari a numero 3.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -16 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2023 che ammonta ad euro -3.632,90, composto dall'importo delle fatture scadute e non pagate pari ad Euro 650,00 e dall'importo delle note di credito pari ad Euro -4.282,96.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2023, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia ai verbali n. 4 e 5 rispettivamente del 16/02/2024 e del 21/02/2024 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 32,90%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 82,86%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2023 è la seguente:

#### ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1			176.635,21	410.209,91	1.705.514,32	2.292.359,44
Titolo 2			11.677,30		89.486,91	101.164,21
Titolo 3			3.738,00	12.313,81	888.879,85	904.931,66
Titolo 4			90.000,00	41.574,42	1.136.262,26	1.267.836,68
Titolo 5						0,00
Titolo 6				3.714.188,01	924.300,24	4.638.488,25
Titolo 7						0,00
Titolo 9					2.342,52	2.342,52
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>282.050,51</b>	<b>4.178.286,15</b>	<b>4.746.786,10</b>	<b>9.207.122,76</b>

I residui conservati alla data del 31/12/2023

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti
- i principali residui attivi si riferiscono all'attività di verifica e controllo IMU e all'assunzione di mutui assunti come di seguito riportato:

	Descrizione residuo Attivo	Ammontare residuo attivo	Note
Titolo 1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	1.094.094,36	per il 87,34% accantonata nel FCDE
Titolo 1	TASI a seguito di attività di verifica e controllo	10.335,76	per il 46,10% accantonata nel FCDE
Titolo 6	Assunzione Mutui	4.638.488,25	Mutui assunti con Cassa depositi e prestiti

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

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

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2023 è la seguente:

**ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI**

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1		440,00	21.787,56	47.535,63	3.312.988,81	3.382.752,00
Titolo 2	2.788,87	235.661,19	46.736,27	233.195,31	1.571.709,17	2.090.090,81
Titolo 3						0,00
Titolo 4						0,00
Titolo 5						0,00
Titolo 7			1660,701	4.823,86	303.747,37	310.231,93
<b>Totale</b>	<b>2.788,87</b>	<b>236.101,19</b>	<b>70.184,53</b>	<b>285.554,80</b>	<b>5.188.445,35</b>	<b>5.783.074,74</b>

I residui conservati alla data del 31/12/2023:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano esserci residui vetusti in quanto in gran parte riferibili agli ultimi tre esercizi (2020-2022) e solo una piccola parte, nel prospetto evidenziata, si riferisce a residui più vecchi. Nello specifico soltanto € 2.788,87 si riferiscono a residui di oltre 5 anni.
- i principali residui passivi si riferiscono a: opere pubbliche.
- **sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti in quanto la rata di un BOC è stata pagata il 3/1/2023;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

Si precisa che i controlli sui residui è stato fatto con una motivata tecnica di campionamento illustrata nel verbale n. 4/2024.



#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2023 è il seguente:

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			5.064.175,22
RISCOSSIONI	2.310.956,52	12.803.792,31	15.114.748,83
PAGAMENTI	3.493.444,98	12.930.441,10	16.423.886,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.755.037,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.755.037,97
RESIDUI ATTIVI	4.460.336,66	4.746.786,10	9.207.122,76
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa di riversamento nel conto di tesoreria principale</i>			120.265,52
RESIDUI PASSIVI	594.629,39	5.188.445,35	5.783.074,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			106.296,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			4.724.884,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>2.347.905,11</b>

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-568.308,04
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	5.638.722,44
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	4.831.180,88
<b>SALDO FPV</b>	807.541,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	252.803,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	127.975,30
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-124.827,78
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-568.308,04
<b>SALDO FPV</b>	807.541,56

<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-124.827,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	487.461,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.746.037,47
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>2.347.905,11</b>

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2023		2022		2021	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>5.064.175,22</b>		<b>4.168.748,25</b>		<b>4.569.973,64</b>	
+ Riscossioni	15.114.748,83		16.542.780,46		16.592.835,87	
- Pagamenti	- 16.423.886,08		-15.647.353,49		-16.994.061,26	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>3.755.037,97</b>		<b>5.064.175,22</b>		<b>4.168.748,25</b>	
+ residui attivi (Crediti)	9.207.122,76		7.024.096,26		3.129.668,60	
- residui passivi (Debiti)	5.783.074,74		-4.216.049,67		-3.590.136,38	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>7.179.085,99</b>		<b>7.872.221,81</b>		<b>3.708.280,47</b>	
- FPV per spese correnti	106.296,07		-86.406,58		-92.290,21	
- FPV per spese in c/ capitale	4.724.884,81		-5.552.315,86		-1.203.044,79	
<b>= Risultato di amministrazione</b>	<b>2.347.905,11</b>	<b>100%</b>	<b>2.233.499,37</b>	<b>100%</b>	<b>2.412.945,47</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	965.000,00	41%	785.000,00	35%	510.000,00	21%
- Altri accantonamenti	323.634,51	14%	609.645,21	27%	352.287,78	15%
<b>= Totale parte accantonata</b>	<b>1.288.634,51</b>	<b>55%</b>	<b>1.394.645,21</b>	<b>62%</b>	<b>862.287,78</b>	<b>36%</b>
- Totale Parte Vincolata	641567,45	27%	426.122,41	19%	1.001.194,04	41%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	54858,99	2%	48.732,31	2%	168.830,07	7%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>362.844,16</b>	<b>15%</b>	<b>363.999,44</b>	<b>16%</b>	<b>380.633,58</b>	<b>16%</b>

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2022 nel corso dell'esercizio 2023 è la seguente:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	1.394.645,21	426.122,41	48.732,31	363.999,44	<b>2.233.499,37</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				268.444,43	<b>268.444,43</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti				66.310,32	<b>66.310,32</b>
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	306.331,98				<b>306.331,98</b>
Utilizzo parte vincolata		103.996,00			<b>103.996,00</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			48.711,15		<b>48.711,15</b>
Valore delle parti non utilizzate	1.088.313,23	322.126,41	21,16	335.576,67	<b>1.746.037,47</b>
<b>Totale</b>	<b>1.394.645,21</b>	<b>426.122,41</b>	<b>48.732,31</b>	<b>363.999,44</b>	<b>2.233.499,37</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	785.000,00	183.000,00	0,00	426.645,21	<b>1.394.645,21</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	306.331,98	<b>306.331,98</b>
Valore delle parti non utilizzate	785.000,00	183.000,00	0,00	120.313,23	<b>1.088.313,23</b>
<b>Totale</b>	<b>785.000,00</b>	<b>183.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>426.645,21</b>	<b>1.394.645,21</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	29.365,67	218.529,91	42.685,43	135.541,40	<b>426.122,41</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	13.344,22	42.685,00	47.966,78	<b>103.996,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	29.365,67	205.185,69	0,43	87.574,62	<b>322.126,41</b>
<b>Totale</b>	<b>29.365,67</b>	<b>218.529,91</b>	<b>42.685,43</b>	<b>135.541,40</b>	<b>426.122,41</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato*.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

*Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21*

*(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)*

*1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.*

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;

- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione ricordando che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 136.595,28 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

*Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:*

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

Con Delibera della Giunta comunale n. 24 del 30/3/2023 è stata effettuata una ricognizione delle cause legali in essere ed è stata valutata la possibilità di soccombenza che ha determinato l'accantonamento per fondo contenzioso da effettuare. L'attività è stata svolta dagli uffici col supporto dei legali incaricati. E' stato anche accantonato l'intero importo relativo agli incassi provenienti da un lascito su cui insiste un ricorso.

Il fondo **risulta essere** congruo.

### **Fondo indennità di fine mandato**

**È stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 14.761,57.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2022 € 5.204,39*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2023 € 5,55 mln*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2023 € 277.500,00*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2023 -€ 3.632,96*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: -16 gg.*

L'ente ha utilizzato i dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale, mentre l'indicatore l'ha desunto dalla AREA RGS.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 109.277,66 per gli incentivi tecnici relativi a lavori che si sono conclusi o relativi a contratti di appalto.

*Gli aumenti contrattuali del personale dipendente è pari a € 63.000,00 (comprensivi anche delle somme per il rinnovo del contratto del segretario comunale).*

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

### **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

### **Vincoli da trasferimenti**

I vincoli da trasferimenti sono pari ad € 228.809,68 e sono dettagliati nell'allegato A2.

### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

---

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili. Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2023, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>747.710,05</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	246.726,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	338.907,93
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>162.076,12</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-352.736,70
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>514.812,82</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-21.014,63</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.775,98
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-27.790,61</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-27.790,61</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>726.695,42</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		246.726,00
Risorse vincolate nel bilancio		345.683,91
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>134.285,51</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-352.736,70
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>487.022,21</b>

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 726.695,42
- W2 (equilibrio di bilancio): € 134.285,51
- W3 (equilibrio complessivo): €. 487.022,21

In riferimento agli equilibri di bilancio sono state utilizzate entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili per € 453.753,38 ed entrate di parte capitale (proventi permessi di costruire per €

300.000,00) per finanziare a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	8.765.346,77	8.748.124,58	8.773.025,23	100,2%	100,3%
<b>Titolo 2</b>	670.845,00	813.280,52	535.696,27	82,5%	65,9%
<b>Titolo 3</b>	3.525.498,80	3.740.236,80	3.526.683,72	94,3%	94,3%
<b>Titolo 4</b>	11.071.008,56	10.827.928,21	2.314.616,49	102,2%	21,4%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0	0,0%	0,0%
<b>Titolo 6</b>	2.915.367,77	2.910.924,44	924.300,24	100,2%	31,8%
<b>Titolo 7</b>	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	2.537.000,00	2.537.000,00	1.476.256,46	100,0%	58,2%
<b>TOTALE</b>	<b>30.485.066,90</b>	<b>30.577.494,55</b>	<b>17.550.578,41</b>	<b>100,3%</b>	<b>57,4%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	8.748.124,58	8.773.025,23	7.067.510,91	80,56
<b>Titolo II</b>	813.280,52	535.696,27	446.209,36	83,30
<b>Titolo III</b>	3.740.236,80	3.526.683,72	2.637.803,87	74,80
<b>Titolo IV</b>	10.827.928,21	2.314.616,49	1.178.354,23	50,91
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

L'Ente non incassa direttamente le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) in quanto ha trasferito la funzione di Polizia Locale all'Unione Terre d'Argine che incassa i predetti proventi per tutti i comuni aderenti (Carpi, Campogalliano, Novi di Modena e Soliera).



### **Contributi per permessi di costruire:**

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

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	569.374,50	510.679,47	524.017,93
Riscossione	569.374,50	510.679,47	524.017,93

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 300.000,00;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
importo	0,00	279.174,08	300.000,00
Spese correnti	11.482.332,17	11.700.243,86	11.834.304,27
% x spesa corrente	<b>0,00</b>	<b>2,39</b>	<b>2,54</b>

### **Recupero evasione:**

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti iniziali	Riscossioni c/residui	Accertamenti finali	FCDE Accantonamento	FCDE
				Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	877.871,97	132.109,93	1.094.094,36	175.000,00	780.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	26.944,13	11.630,78	10.335,76	5.000,00	5.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>904.816,10</b>	<b>143.740,71</b>	<b>1.104.430,12</b>	<b>180.000,00</b>	<b>785.000,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 904.816,10	
Residui riscossi nel 2023	€ 143.740,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 184.566,03	
Residui al 31/12/2023	576.509,36	63,72%
Residui della competenza	€ 527.920,76	
Residui totali	1.104.430,12	
FCDE al 31/12/2023	965.000,00	87,38%

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	12.382.928,95	12.998.635,45	11.834.304,27	105,0%	91,0%
<b>Titolo 2</b>	18.224.892,38	19.717.715,82	4.360.156,34	108,2%	22,1%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	568.761,62	450.327,62	448.169,38	79,2%	99,5%
<b>Titolo 5</b>	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	2.537.000,00	2.537.000,00	1.476.256,46	100,0%	58,2%
<b>TOTALE</b>	<b>34.713.582,95</b>	<b>36.703.678,89</b>	<b>18.118.886,45</b>	<b>105,7%</b>	<b>49,4%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2023 **sono** esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2022	2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.894.451,62	1.820.269,53	-74.182,09
102	imposte e tasse a carico ente	186.402,31	185.054,89	-1.347,42
103	acquisto beni e servizi	3.695.482,66	3.516.503,35	-178.979,31
104	trasferimenti correnti	5.650.629,33	5.795.363,44	144.734,11
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	60.914,79	155.183,14	94.268,35
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00

109	rimborsi e poste correttive delle entrate	25.176,14	8.536,18	-16.639,96
110	altre spese correnti	187.187,01	353.393,74	166.206,73
<b>TOTALE</b>		<b>11.700.243,86</b>	<b>11.834.304,27</b>	<b>134.060,41</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.436.221,36	2.864.903,27	428.681,91
203	Contributi agli investimenti	40.526,42	34.561,95	-5.964,47
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	17.410,71	0,00	-17.410,71
<b>TOTALE</b>		<b>2.494.158,49</b>	<b>2.899.465,22</b>	<b>405.306,73</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2022	2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.864.903,27	4.325.721,43	1.460.818,16
203	Contributi agli investimenti	34.561,95	18.910,29	-15.651,66
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	15.524,62	15.524,62
205	Altre spese in conto capitale	17.410,71	0,00	-17.410,71
<b>TOTALE</b>		<b>2.916.875,93</b>	<b>4.360.156,34</b>	<b>1.443.280,41</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 4 16/02/2024 e n. 5 del 21/2/2024).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	86.406,58	106.296,07
FPV di parte capitale	5.552.315,86	4.724.884,81
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.638.722,44</b>	<b>4.831.180,88</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>92.290,21</b>	<b>86.406,58</b>	<b>106.296,07</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00

di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	92.290,21	86.406,58	106.296,07
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

#### L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>1.203.975,23</b>	<b>5.552.315,86</b>	<b>4.724.884,81</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	625.883,29	5.346.959,06	1.222.915,88
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	577.161,50	205.356,80	3.501.968,93
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

#### Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	104.533,45
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	1.762,62
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>106.296,07</b>

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV **trova corrispondenza:**

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

### Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2023, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2023
Spese macroaggregato 101	2.060.254,67	1.820.269,53
Spese macroaggregato 103	25.337,33	26.249,03
Irap macroaggregato 102	112.630,00	115.207,78
Spese macroaggregati 04-09 rimborsi spese di personale	0,00	0,00
Ribaltamento quota spese personale Unione Terre d'Argine	1.595.959,82	1.758.665,05
Fondo mobilità segretario	4.919,91	0,00
Partecipate	215,53	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>3.799.317,26</b>	<b>3.720.391,39</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	460.153,01	576.623,62
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>3.339.164,25</b>	<b>3.143.767,77</b>

L'ente nel 2023 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016, in quanto ha sostenuto spese per € 139.176,06 a fronte di un limite di € 222.415,18.

Per quanto attiene al parametro di cui all'art.33 comma 2 del DL 34/2019 (parametro della sostenibilità finanziaria) si rileva che alla data odierna il dato non è ancora disponibile in quanto per la formazione di detto indicatore occorre tenere in considerazione valori che provengono oltre che dal Comune anche dall'Unione e società partecipate (AIMAG). Si precisa tuttavia che, anche nell'ipotesi che il parametro non venga raggiunto, non ha

riflessi sull'equilibrio di bilancio in quanto l'aspetto sanzionatorio attiene alla sfera assunzionale.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2023 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2023.

## **6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	9.409.308,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 e variazioni	-	448.169,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	924.300,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>9.885.439,00</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	4.843.081,48	4.673.841,48	9.409.308,47
Nuovi prestiti (+)	495.000,00	5.318.180,49	924.300,00
Prestiti rimborsati (-)	673.622,56	582.713,50	448.169,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-9.382,56	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.673.841,48</b>	<b>9.409.308,47</b>	<b>9.885.439,47</b>
Nr. Abitanti al 31/12	15.504,00	15.425,00	15.425,00
Debito medio per abitante	301,46	610,00	640,87

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Oneri finanziari	74.929,87	60.914,79	155.183,14
Quota capitale	673.622,56	582.713,50	448.169,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>748.552,43</b>	<b>643.628,29</b>	<b>603.352,14</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal

d.lgs. n. 50/2016;

## 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non presenta debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 21/12/2023 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione diretta nelle seguenti società:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
AIMAG S.P.A.	4,25%	si	10.898.000,00	
AGENZIA PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DI MODENA S.P.A.	0,57%	si	21.930,00	
SOCIETÀ EMILIANA TRASPORTI AUTOFILOVIARI S.P.A.	0,095%	si	39.238	
LEPIDA S.C.P.A.	0,0014%	si	283.704	

Nonostante che l'Ente abbia fatto apposta richiesta non è stato possibile verificare i saldi reciproci relativamente ad alcune partecipate. Come verrà precisato nelle conclusioni sarà cura del Collegio informare il Consiglio qualora dall'asseverazione dei rapporti di debito/credito con le partecipate emergessero elementi tali per i quali venga meno l'equilibrio di bilancio.

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

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	70.816.519,08	68.513.449,95	2.303.069,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.967.160,73	12.273.271,48	693.889,25
D) RATEI E RISCONTI	16.670,58	14.511,50	2.159,08
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>83.800.350,39</b>	<b>80.801.232,93</b>	<b>2.999.117,46</b>
A) PATRIMONIO NETTO	57.106.906,49	56.789.425,01	317.481,48
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	323.634,51	606.174,37	-282.539,86
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	15.668.514,06	13.558.533,05	2.109.981,01
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.701.295,33	9.847.100,50	854.194,83
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>83.800.350,39</b>	<b>80.801.232,93</b>	<b>2.999.117,46</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>13.698.237,91</b>	<b>9.897.282,75</b>	<b>3.800.955,16</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.283.786,16	12.691.309,38	592.476,78
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.541.703,03	13.609.477,33	-67.774,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	130.393,83	407.092,71	-276.698,88
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-95.142,34		-95.142,34
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	418.799,53	408.089,60	10.709,93
IMPOSTE	129.348,28	131.576,61	-2.228,33
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>66.785,87</b>	<b>-234.562,25</b>	<b>301.348,12</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 66.785,87 rispetto all'esercizio 2022 di € -234.562,25, si rileva un incremento dei componenti positivi della gestione.



Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

Voci del Conto	scostamenti
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	592.476,78
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-67.774,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-276.698,88
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	10.709,93

## 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

## 10. PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

Il Comune di Soliera ha in essere diversi progetti finanziati col PNRR La contabilizzazione avviene in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet;

- Vengono perimetrati i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021;
- I finanziamenti ed i relativi impieghi vengono gestiti tramite la cassa vincolata;

I riflessi degli investimenti in base al PNRR non hanno un impatto in un unico anno ma vengono *spalmati* nel corso degli anni in base ai piani di ammortamento dei finanziamenti stessi.

Il Collegio al fine di informare il Consiglio sui riflessi che ha avuto il PNRR sul consuntivo 2023 ha posto a confronto la formazione del consuntivo con e senza PNRR come da prospetto che segue:

COMUNE DI SOLIERA		2023	2023 senza PNRR
<b>A) PARTE RESIDUI</b>			
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi		-252.803,08	-252.803,08
Economie sui residui passivi		127.975,30	127.975,30
<b>TOTALE GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-124.827,78</b>	<b>-124.827,78</b>
<b>B) PARTE COMPETENZA CORRENTE</b>			
Entrate correnti ( tit. I, II, III )		12.835.405,22	12.835.405,22
Spese correnti (tit. I )		11.834.304,27	11.834.304,27
			0,00
Spese rimborso prestiti		448.169,38	448.169,38

Differenza	<b>552.931,57</b>		<b>552.931,57</b>
FPV parte corrente iniziale	86.406,58		86.406,58
FPV parte corrente finale	-106.296,07		-106.296,07
			0,00
Spesa del titolo 2° in parte corrente	-15.524,62		-15.524,62
Quota entrate correnti destinate al tit. II	-310.000,00		-310.000,00
Avanzo 2022 applicato al tit. I spesa	240.192,59		240.192,59
Mutui per finanz. debiti di parte corrente			0,00
Alienaz.patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	0		0,00
Entrate titolo IV destinate al bilancio corrente	300.000,00		300.000,00
<b>TOTALE GESTIONE CORRENTE</b>	<b>747.710,05</b>		<b>747.710,05</b>
<b>C) PARTE COMPETENZA INVESTIMENTI</b>			
Entrate tit. IV e VI	3.238.916,73	1.611.797,56	1.627.119,17
Entrate da riduzione attività finanziarie tit. V	0,00		0,00
Spese per incremento attività finanziarie tit. III	0,00		0,00
Spesa del titolo 2° in parte corrente	15.524,62		15.524,62
Avanzo 2022 applicato al tit. II	247.269,31		247.269,31
FPV parte capitale iniziale	5.552.315,86	417.693,49	5.134.622,37
FPV parte capitale finale	-4.724.884,81	-386.774,11	-4.338.110,70
Entrate titolo IV destinate al bilancio corrente	-300.000,00		-300.000,00
Entrate correnti destinate al tit. II	310.000,00		310.000,00
Spese titolo II	-4.360.156,34	1.611.797,56	-2.748.358,78
<b>TOTALE AVANZO GESTIONE INVESTIMENTI</b>	<b>-21.014,63</b>		<b>-51.934,01</b>
<b>Avanzo/Disavanzo di competenza</b>	<b>726.695,42</b>		<b>695.776,04</b>
<b>Avanzo 2022 applicato</b>	<b>487.461,90</b>		<b>487.461,90</b>
<b>AVANZO 2022 non applicato</b>	<b>1.746.037,47</b>		<b>1.746.037,47</b>
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023</b>	<b>€ 2.347.905,11</b>		<b>€ 2.316.985,73</b>
			-30.919,38

Dal confronto si evince che:

- L'impatto sulla misura dell'avanzo non è rilevante (- 30.919,38) pur essendo vincolate;
- Gli investimenti da PNRR sono stati quasi un terzo degli investimenti totali;
- Le fonti di finanziamento sono state quasi la metà del totale di bilancio;

## **11. CONCLUSIONI**

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

Qualora dalla verifica dei saldi con le partecipate emergessero elementi tali per i quali venga meno l'equilibrio di bilancio sarà cura comunicarlo al Consiglio.

Lì, 06/03/2024

### **Il Collegio dei Revisori**

*Paolo Sacchi - Presidente*

*Barbara Baldoni - Componente*

*Alfredo Cagnani - Componente*

*(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.)*