

COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE

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

Conti Beatrice

Maiocchi Fabrizio

Turatti Marco

Comune di Castel Bolognese

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 16/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Castel Bolognese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castel Bolognese, li 16/04/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Conti Beatrice

Maiocchi Fabrizio

Turatti Marco

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Conti Beatrice, Maiocchi Fabrizio e Turatti Marco, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare dell'Unione della Romagna faentina n. 57 del 29/09/2022;

- ◆ ricevuta in data 09/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 15 del 28/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 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 dell'Unione della Romagna Faentina n.56/2020;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
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. 0
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. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.613 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non necessario;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente è alluvionato (alluvione del maggio 2023);
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni della Romagna Faentina;

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";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha applicato, nel corso dell'esercizio 2023, dell'avanzo presunto vincolato e accantonato;
- l'Ente non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente come da determinazione del Dirigente del Settore Finanziario atto Unione della Romagna Faentina n.744 del 25/03/2024 avente ad oggetto: "Comune di Castel Bolognese - parificazione dei conti resi dagli agenti contabili per l'esercizio 2023";
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a € 1.000,00 previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con

proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a € 1.000,00;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a € 1000,00 affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

L'ente ha assicurato per l'anno 2023 la copertura minima dei costi e dei servizi a domanda individuale, come illustrato di seguito:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo Nido e servizi alla prima infanzia	263.817,81	568.121,12	-304.303,31	46,44%	35,58%
Scuola dell'Infanzia e primaria (mensa, pre-scuola e doposcuola)	330.666,66	406.481,47	-75.814,81	81,35%	74,38%
Centri Ricreativi Estivi	24.526,06	47.164,39	-22.638,33	52,00%	50,00%
Utilizzo spazi e locali comunali	465,00	2.000,00	-1.535,00	23,25%	20,00%
Palazzetto dello Sport	0,00	52.386,00	-52.386,00	0,00%	0,00%
Palestre	5.450,79	6.500,00	-1.049,21	83,86%	60,00%
Totali	624.926,32	1.082.652,98	-457.726,66	57,72%	50,39%

5

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un *avanzodi* €1.200.692,27, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.534.953,06
RISCOSSIONI	(+)	1.491.848,21	6.997.531,10	8.489.379,31
PAGAMENTI	(-)	1.494.603,18	6.697.166,51	8.191.769,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.832.562,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)			0,00

FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.832.562,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.193.534,87	1.324.027,75	2.517.562,62
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				67.387,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	30.226,88	1.397.049,13	1.427.276,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			8.681,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.713.475,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	(=)			1.200.692,27

Composizione del risultato di amministrazione al 31 DICEMBRE 2023	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	345.065,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	15.000,00
Altri accantonamenti	74.143,44
Totale parte accantonata (B)	434.208,44
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	34.362,08
Vincoli derivanti da trasferimenti	148.102,82
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	182.464,90
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	118.705,94
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	465.312,99

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;
- il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.228.850,74	€ 1.260.455,30	€ 1.200.692,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 288.579,44	€ 290.981,44	€ 434.208,44
Parte vincolata (C)	€ 66.972,24	€ 46.262,59	€ 182.464,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 83.625,95	€ 146.663,42	€ 118.705,94
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 789.673,11	€ 776.547,85	€ 465.312,99

- c) 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, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:
- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- d) l'Ente *ha* vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori

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

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
		290.981,44	46.262,59	146.663,42	776.547,85
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				776.547,85	776.547,85
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		0,00			0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			146.663,42		146.663,42
Valore delle parti non utilizzate	290.981,44	46.262,59	0,00	0,00	337.244,03

PARTE ACCANTONATA	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
		256.688,00	15.000,00	0,00	19.293,44
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	256.688,00	15.000,00	0,00	19.293,44	290.981,44

PARTE VINCOLATA	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
		30.508,00	15.754,59	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	30.508,00	15.754,59	0,00	0,00	46.262,59

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti

elementi:

GESTIONE DI COMPETENZA 2023	
Accertamenti del solo esercizio 2023	8.321.558,85
Impegni del solo esercizio 2023	8.094.215,64
SALDO GESTIONE COMPETENZA	227.343,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.526.554,72
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.722.157,02
SALDO FPV	-195.602,30
GESTIONE DEI RESIDUI	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	112.543,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	21.039,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	-91.503,94
RIEPILOGO	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	227.343,21
SALDO FPV	-195.602,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	-91.503,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	923.211,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	337.244,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	1.200.692,27

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:

- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.844,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	95.338,38
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		524.188,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	139.383,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		384.805,81
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		331.580,99
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	54.984,03
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		276.596,96
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		276.596,96
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		954.952,18
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.844,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	150.322,41
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		800.785,77
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	139.383,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		661.402,77

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): € 954.952,18
- W2 (equilibrio di bilancio): €800.785,77
- W3 (equilibrio complessivo): €661.402,77

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente 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 alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	11.853,03	8.681,03
FPV di parte capitale	1.514.701,69	1.713.475,99
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.526.554,72	1.722.157,02

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	6.033,88	11.853,03	8.681,03
- 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 *	2.861,88	8.681,03	0,00
- 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 trasferimenti e contributi per eventi sismici	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	3.172,00	3.172,00	8.681,03
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	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.

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

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

In sede di rendiconto 2023 il F.P.V. è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	8.681,03
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	0,00
Altro(**)	0,00
Totale FPV 2023 spesa corrente	8.681,03

10

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.142.560,66	1.514.701,69	1.722.157,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.117.733,06	782.327,55	182.865,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.024.827,60	732.374,14	976.966,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	562.324,43

L'importo del FPV trova corrispondenza nei seguenti prospetti:

- 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.

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente *ha provveduto* al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n13 del19/03/2024 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.797.926,08	1.491.848,21	1.193.534,87	-112.543,00
Residui passivi	1.545.869,12	1.494.603,18	30.226,88	-21.039,06

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	13.421,62	20.654,92
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	100.598,16	0,15
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	376,20
Gestione servizi c/terzi	186,94	7,79
MINORI RESIDUI	114.206,72	21.039,06

La gestione finale dei RESIDUI ATTIVI si chiude con una minore entrata totale di € 112.543,00 - come riportato nella tabella precedente - e non di € 114.206,72, in quanto si sono verificate maggiori riscossioni in conto residui per € 1.663,72.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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:

RESIDUI ATTIVI	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
----------------	-------------------	------	------	------	------	------	--------

Titolo 1	2.079,26	0,00	12.603,42	163.867,75	140.019,86	808.421,47	1.126.991,76
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	107.077,77	109.077,77
Titolo 3	37.450,00	885,50	4.936,85	17.769,52	23.047,08	236.428,57	320.517,52
Titolo 4	304.000,00	0,00	0,00	422.707,66	61.531,22	168.008,64	956.247,52
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	636,75	0,00	0,00	0,00	0,00	4.091,30	4.728,05
Totale	344.166,01	885,50	17.540,27	604.344,93	226.598,16	1.324.027,75	2.517.562,62

RESIDUI PASSIVI	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	1.662,25	4.310,18	9.035,05	886.867,60	901.875,08
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	3.580,00	434.685,44	438.265,44
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	10.063,11	0,00	0,00	1.576,29	0,00	75.496,09	87.135,49
Totale	10.063,11	0,00	1.662,25	5.886,47	12.615,05	1.397.049,13	1.427.276,01

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

Residui attivi		2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	53.045,47	57.745,28	34.708,13	10.458,27	1.426,56	71.925,34	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	52.736,44	57.622,28	34.300,70	10.458,27	1.426,56		
	Percentuale di riscossione	99,42%	99,79%	98,83%	100,00%	100,00%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	223.126,61	306.255,36	702.427,02	655.545,91	533.720,36	633.729,68	230.240,88
	Riscosso c/residui al 31.12	152.141,11	114.629,38	433.465,77	316.076,05	290.226,52		
	Percentuale di riscossione	68,19%	37,43%	61,71%	48,22%	54,38%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	258.556,27	71.291,75	35.070,59	11.399,32	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	112.839,27	36.221,16	23.671,27	16.821,08	0,00		
	Percentuale di riscossione	43,64%	50,81%	67,50%	147,56%			

Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	37.450,00	37.450,00	37.450,00	37.450,00	37.450,00	42.450,00	42.450,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		

NOTA (1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	1.832.562,68
- di cui conto "istituto tesoriere"	12.198,43
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	1.820.364,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	1.832.562,68

13

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	1.410.478,05	1.534.953,06	1.832.562,68
di cui cassa vincolata	106.926,88	94.132,00	94.112,00

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

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	106.926,88	94.132,00

Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	106.926,88	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	-12.794,88	-20,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	106.926,88	94.132,00	94.112,00

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

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *ha* adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -7,81 giorni
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad € 101,01;
- l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41, ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità, pari a € 345.065,00.

L'ente, in virtù del principio contabile generale n. 11 della costanza, ha calcolato la media del FCDE a rendiconto con il metodo della media semplice come effettuato in sede previsionale.

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 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 2023 (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.

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

- l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi;
- la corrispondente riduzione del FCDE;
- l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non si sono verificate perdite nel corso dell'esercizio 2023 (i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non sono ancora disponibili, pertanto si fa riferimento a quelli dell'esercizio 2022) né nel corso dei tre anni precedenti, in società controllate/partecipate dall'Ente di cui all'art.21 del TUSP.

L'Organo di revisione prende atto che nessuna società si è avvalsa della facoltà di cui all'art.6 del DL 8 aprile 2020, n.23, convertito con modificazioni dalla L.5 giugno 2020 nr.40 e dall'art.1 comma 266 della Legge 30 dicembre 2020 n.178, poi ancora modificato dal DL 30/12/2021 nr.228 convertito dalla L.25/2/2022 n.15 e poi ancora modificato dall'art.3 comma 9 del DL 29/12/2022 nr.198.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato fondi per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato fondi per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 15.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che il fondo sia congruo.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	11.220,03
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.844,00
Variazione accantonamento in sede di rendiconto	6,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE	15.064,03

MANDATO

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono stati iscritti i seguenti accantonamenti per passività potenziali:

- spese potenziali per personale (Segretario Comunale) per € 8.073,41 (come da conteggio dell'Ufficio Personale dell'Unione della Romagna Faentina);
- spese potenziali dovute a condanna del pagamento di spese legali, in particolare per cause tributarie, per € 1.000,00;
- spese potenziali relative all'attuazione dei progetti di opere pubbliche per € 50.000,00.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese**3.5.1 Entrate**

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.015.231,00	4.911.217,00	4.906.328,10	97,83%	99,90%
Titolo 2	349.111,00	760.127,00	798.163,40	228,63%	105,00%
Titolo 3	902.883,00	905.073,00	870.114,28	96,37%	96,14%
Titolo 4	810.000,00	1.491.592,00	935.717,18	115,52%	62,73%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.077.225,00	8.068.009,00	7.510.322,96	106,12%	93,09%

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.999.551,00	5.062.013,00	5.078.604,74	101,58%	100,33%
Titolo 2	381.049,00	1.128.221,00	904.067,70	237,26%	80,13%
Titolo 3	967.395,00	1.032.531,00	972.644,40	100,54%	94,20%
Titolo 4	1.353.170,00	1.746.767,15	367.693,96	27,17%	21,05%
Titolo 5	0,00	0,00	250,00	0,00	0,00
TOTALE	7.701.165,00	8.969.532,15	7.323.260,80	95,09%	81,65%

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)

Titolo 1	5.131.860,00	5.283.571,00	5.287.014,43	103,02%	100,07%
Titolo 2	774.033,00	730.989,72	631.276,84	81,56%	86,36%
Titolo 3	1.046.449,00	1.335.688,00	1.356.840,90	129,66%	101,58%
Titolo 4	2.233.506,00	2.020.983,05	589.678,16	26,40%	29,18%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.185.848,00	9.371.231,77	7.864.810,33	85,62%	83,93%

L'andamento delle entrate correnti nel triennio presenta valori che si attestano sempre vicini al 100%. Per quanto riguarda l'andamento delle previsioni del titolo 4° e 5° nel corso dell'ultimo triennio si evidenziano le difficoltà nelle previsioni, in gran parte dovute all'attuazione del PNRR(per partecipare al bando necessità dell'opera in bilancio) e, nel corso del 2023, agli eventi alluvionali del mese di maggio.

La bassa percentuale del titolo IV è collegata al titolo II delle spese: gli investimenti presentano variabili collegati alla effettiva assegnazione dei trasferimenti pubblici, tuttavia, si auspica una maggiore attenzione nella programmazione delle opere pubbliche e un costante monitoraggio sulle stesse.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

<i>Modalità di riscossione</i>	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
IMU/TASI	Sì	Sì
TARSU/TIA/TARI/TARES	Sì	Sì
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Sì	Sì

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 (€ 1.759.776,99) sono leggermente aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2022(€ 1.755.784,42).

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(€ 1.490.875,00) sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2022(€ 1.420.660,00) per l'applicazione del nuovo PEF 2023.

Contributi per permessi di costruire

Dall'anno 2016 la funzione Urbanistica ed edilizia privata è stata conferita all'Unione della Romagna Faentina. I proventi da concessioni per permessi di costruire vengono pertanto incassati dall'Unione e riversati all'Ente quale quota di trasferimenti con riferimento ai permessi di costruire destinati alla parte in conto capitale e alla parte corrente del bilancio del Comune.

La movimentazione delle somme rimaste a residui per contributo per permessi di costruire è pari a zero.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Dall'anno 2017 la funzione Polizia Municipale è stata conferita all'Unione della Romagna faentina. La destinazione delle sanzioni al Codice della Strada ai sensi dell'art.208 decreto 285/92 e smi è a carico del bilancio dell'Unione. Le somme sono destinate alle spese previste dall'articolo suddetto alle lettere a),b),c), spese tutte trasferite al bilancio dell'Unione. Nel rendiconto 2023 non esistono più residui attivi da sanzioni amministrative al codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023(€ 25.037,02) sono leggermente diminuite rispetto a quelle dell'esercizio

2022(€ 25.295,89).

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2023	2023
Recupero evasione IMU	240.000,00	83.109,66	16.412,64	44.903,08
Recupero evasione TARI	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
Recupero evasione TASI	1.150,73	1.150,73	0,00	1.779,26
TOTALE	256.150,73	99.260,39	16.412,64	46.682,34

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 227.110,86	
Residui riscossi nel 2023	€ 144.795,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 7.538,57	
Residui al 31/12/2023	€ 89.854,09	39,56%
Residui della competenza	€ 156.890,34	
Residui totali	€ 246.744,43	
FCDE al 31/12/2023	€ 46.682,34	18,92%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.267.225,00	6.720.479,88	6.224.737,21	99,32%	92,62%
Titolo 2	2.310.000,00	5.354.477,61	2.841.850,08	123,02%	53,07%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	---	---
TOTALE	8.577.225,00	12.074.957,49	9.066.587,29	105,71%	75,09%

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.347.995,00	7.312.945,88	6.582.044,74	103,69%	90,01%
Titolo 2	2.928.170,00	4.710.221,81	3.018.876,14	103,10%	64,09%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	---	---
TOTALE	9.276.165,00	12.023.167,69	9.600.920,88	103,50%	79,85%

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.952.342,00	7.362.101,75	6.663.614,01	95,85%	90,51%
Titolo 2	2.974.063,27	4.458.896,01	2.696.010,13	90,65%	60,46%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	---	---
TOTALE	9.926.405,27	11.820.997,76	9.359.624,14	94,29%	79,18%

In merito all'andamento del triennio si rimanda a quanto già osservato per le entrate di parte investimenti relativamente alla difficoltà di previsione degli ultimi due anni in relazione al PNRR e per l'anno 2023 agli eventi alluvionali.

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	0,00	0,00	0,00
102	imposte e tasse a carico ente	66.272,40	68.930,60	2.658,20
103	acquisto beni e servizi	3.599.380,98	3.417.166,83	-182.214,15
104	trasferimenti correnti	2.849.191,14	2.942.223,35	93.032,21
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	226.612,20	226.612,20
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	55.347,19	0,00	-55.347,19
110	altre spese correnti	0,00	0,00	0,00
TOTALE		6.570.191,71	6.654.932,98	84.741,27

Spese per il personale

Non sussiste spesa di personale in quanto la funzione è stata conferita totalmente all'Unione della Romagna Faentina.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.415.932,18	923.913,17	-492.019,01
203	Contributi agli investimenti	88.242,27	58.620,97	-29.621,30
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.504.174,45	982.534,14	-521.640,31

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto, nel corso del 2023, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio, ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, sono stati riconosciuti e finanziati - mediante iscrizione dell'entrata da parte della struttura commissariale per l'alluvione di maggio 2023, come da Ordinanza n. 19/2024- debiti fuori bilancio per € 523.032,63 connessi all'emergenza alluvione maggio 2023, come ampiamente descritto nella relazione della Giunta al rendiconto.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha indebitamento.

4.1 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.

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), presenta un saldo finale pari a zero sia in deficit che in surplus. Alla luce di queste risultanze, l'Ente non risulta dover ricevere ulteriori erogazioni da parte dello Stato, né si trova a dover rimborsare parte delle quote già ricevute.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F non risulta assegnatario di ristori non utilizzati.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

	Credito del Comune v/società	Debito della società v/Comune		Debito del Comune v/società	Credito della società v/Comune	
SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE	<i>Residui Attivi</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Differenza</i>	<i>Residui Passivi</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Differenza</i>
A.M.R. Soc. Cons. a r.l.	0,00	n.d.		4.107,28	n.d.	
Angelo Pescarini Soc. Cons. a r.l.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AZIMUT S.p.A.	0,00	n.d.		0,00	n.d.	
HERA S.p.A. *1	0,00	n.d.		168.749,77	n.d.	
Lepida S.p.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sfera S.r.l.	7.320,00	n.d.		0,00	n.d.	
ENTI STRUMENTALI	<i>Residui Attivi</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Differenza</i>	<i>Residui Passivi</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Differenza</i>
ACER Ravenna	0,00	n.d.		50.000,00	n.d.	
ASP della Romagna Faentina *2	0,00	0,00	0,00	25.025,00	0,00	25.025,00
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità Romagna	0,00	0,00	0,00	0,00	.0,00	0,00
CON.AMI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOCIETA' PARTECIPATE INDIRETTAMENTE CONTROLLATE	<i>Residui Attivi</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Differenza</i>	<i>Residui Passivi</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Differenza</i>
Area Blu spa	0,00	n.d.		0,00	n.d.	
Formula Imola spa	0,00	n.d.		0,00	n.d.	

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Di tale verifica si dà atto con apposito separato verbale.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati in parte recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Ci sono alcune Società che hanno inoltrato i prospetti dimostrativi ma non riportano l'asseverazione dell'Organo di Revisione, di seguito elencate: CON.AMI. e Lepida S.p.a.

Altre, invece, non hanno inoltrato la risposta in tempo per l'approvazione del rendiconto,e sono di seguito elencate: A.M.R. Soc. Cons. a r.l., Azimut S.p.a., Hera S.p.a., Sfera S.r.l., Acer Ravenna, Area Blu S.p.a. e Formula Imola S.p.a...

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, con atto di Consiglio Comunale n. 38 del 27/12/2023 (entro il 31 dicembre 2023), ad effettuare la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 con atto di Consiglio Comunale n. 38 del 27/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

6.5 Rapporti di credito e debito con Unione

L'Organo di revisione ha verificato che nella relazione sulla gestione è stata correttamente riportata la verifica delle poste di debito e credito della parte corrente tra il Comune di Castel Bolognese e l'Unione.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari *sono aggiornati* con riferimento al 31/12/2023.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	2023
- inventario dei beni immobili	2023
- inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	2023

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	36.054.998,30	34.324.725,91	1.730.272,39

C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.005.060,30	4.133.747,07	-128.686,77
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.060.058,60	38.458.472,98	1.601.585,62
A) PATRIMONIO NETTO	35.788.190,70	34.330.499,95	1.457.690,75
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	89.143,44	34.293,44	54.850,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.429.256,01	1.555.094,12	-125.838,11
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.753.468,45	2.538.585,47	214.882,98
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	40.060.058,60	38.458.472,98	1.601.585,62
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.722.157,02	1.526.554,72	195.602,30

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	2.105.109,95
Fondo svalutazione crediti	+	345.065,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello S.P.	-	0,00
Saldo Credito IVA al 31/12	-	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi postali	+	47.675,99
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari	+	19.711,68
Altri crediti non correlati a residui	-	0,00
Altri residui attivi non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	2.517.562,62

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

Debiti	+	1.429.256,01
Debiti da finanziamento	-	0,00
Saldo IVA (se a debito)	-	1.980,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	0,00
Altri debiti non correlati a residui	-	0,00
altri residui non connessi a debiti	+	0,00
RESIDUI PASSIVI	=	1.427.276,01

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	
AIIb	da capitale	0,00
AIIc	da permessi di costruire	-1.517.866,73
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	1.517.866,73
AIIe	altre riserve indisponibili	84.341,21
AIIIf	altre riserve disponibili	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	1.365.819,38
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	7.530,16

AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	1.457.690,75

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondo per contenzioso legale	15.000,00
Fondo spese potenziali per personale (Segretario)	8.073,41
Passività potenziali per spese legali cause tributarie	1.000,00
Passività potenziali per spese relative ad attuazione progetti di OO.PP.	50.000,00
Indennità di fine mandato	15.070,03
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	89.143,44

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.272.596,74	6.815.164,11	457.432,63
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.660.236,87	7.327.562,48	332.674,39
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	147.570,36	105.779,55	41.790,81
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-6.604,90	6.604,90
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.622.350,91	429.034,28	1.193.316,63
IMPOSTE	8.931,60	8.280,40	651,20
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.373.349,54	7.530,16	1.365.819,38

Il risultato economico positivo scaturisce principalmente dalle sopravvenienze attive, di cui € 1.498.902,20 da rivalutazione cespiti.

8. PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo

verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Ente rispetta gli obiettivi di finanza pubblica, ha accantonamenti adeguati (in particolare gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità e i fondi rischi appaiono congrui) e rispetta 7 degli 8 parametri di deficiarietà di cui al DM 28 dicembre 2018, pertanto la gestione finanziaria appare al Collegio sana.

Il parametro P7 che risulta positivo, si riferisce all'ammontare dei debiti fuori bilancio relativi alle spese effettuate in somma urgenza per contrastare gli effetti dell'alluvione di Maggio 2023. Tali spese sono state finanziate dall'Ordinanza n. 19/2024 del Commissario straordinario alla ricostruzione nel territorio delle Regioni di Emilia-Romagna, Marche e Toscana, e i debiti fuori bilancio sono stati riconosciuti con la delibera del Consiglio Comunale n. 11 del 27/03/2024.

11. 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

Conti Beatrice

Maiocchi Fabrizio

Turatti Marco