

# COMUNE DI VILLA MINOZZO

Provincia di Reggio Emilia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

RAG. MAURIZIO CAGNOLI

# Comune di Villa Minozzo

## Provincia di Reggio Emilia

### Organo di revisione

Verbale n. 5 del 24.04.2024

#### 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;

**presenta**

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

Reggio Emilia, 24 Aprile 2024

L'Organo di revisione

Il Revisore Unico

Rag. Maurizio Cagnoli



Sommario:

1. Introduzione.....	4
2. Conto del bilancio.....	8
3. Gestione finanziaria.....	17
4. Analisi indebitamento e gestione del debito.....	29
5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria.....	32
6. Rapporti con organismi partecipati.....	32
7. Contabilità economico-patrimoniale.....	33
8. PNRR e PNC.....	35
9. Relazione della Giunta al Rendiconto.....	35
10. Considerazioni e proposte.....	35
11. Conclusioni.....	35

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Maurizio Cagnoli, **revisore unico nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 24 del 25/05/2023;

◆ ricevuta in data 05/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 30/03/2024, 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;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 85 del 29/12/2016;

### 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:

- in merito alla vigilanza contabile si è provveduto fra l'altro al controllo delle scritture contabili su mandati e reversali, i quali sono stati selezionati, in occasione delle verifiche trimestrali di cassa, mediante tecniche di campionamento per classi di importo come da linee guida Ancrel. Tale controllo ha comportato l'analisi dagli atti autorizzativi fino alla verifica della regolarizzazione a bilancio del V° livello Siope e non sono state riscontrate irregolarità;

◆ 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 dell'esercizio 2023 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
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
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. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
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 2019	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 (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

## RIPORTA

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

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.516 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**.

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano.

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 **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"* con esito positivo;

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non era 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 ha applicato l'avanzo di amministrazione a seguito dell'approvazione del consuntivo 2022 e non ricorre la fattispecie di applicazione di avanzo presunto;

- 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, 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, entro il 30/01/2024, 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;

- 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 è stato destinatario di contributi in cui l'amministrazione erogante ha previsto e stabilito un termine diverso di rendicontazione attraverso gli appositi provvedimenti amministrativi di concessione ed erogazione del contributo stesso, per cui **non** è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari con le modalità di cui all'art. 158 Tuel.

- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 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 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro 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 euro;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità,
  - *è stata condotta la certificazione relativa al monitoraggio dell'utilizzo del Fondo per l'assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità, e dalle risultanze emerge che non sussistono vincoli di destinazione delle risorse di € 4.038 incassate in annualità 2023;*

- l'Ente **non 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,

- *l'ufficio preposto sta predisponendo la certificazione relativa al monitoraggio dell'utilizzo dei fondi FSC destinati allo sviluppo dei servizi sociali ricevuto in annualità 2023 per € 18.913. Il termine per l'invio di tale certificazione è il 31/05/2024 e non si prevede l'inserimento di vincoli di restituzione dei fondi ricevuti per il mancato raggiungimento degli obiettivi prefissati;*
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido.
  - *il Comune di Villa Minozzo nel 2023 non è stato destinatario della quota F.S.C. per aumento posti disponibili asili nido perché nel 2022 non è stato raggiunto l'obiettivo prefissato;*
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità,
  - *in continuità con l'esito della certificazione prodotta per l'anno 2022, in merito ai trasferimenti ricevuti per trasporto scolastico studenti con disabilità, si è provveduto ad inserire in avanzo vincolato i fondi incassati in annualità 2023 pari a € 3.479, in attesa dell'effettivo esito del monitoraggio la cui scadenza è fissata al 31/05/2024 e di ulteriori informazioni da parte del Ministero per l'eventuale restituzione degli stessi.*

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario.

## 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 **avanzo** di Euro 829.944,26.

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;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 980.389,08	€ 1.000.493,80	€ 829.944,26
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 570.234,33	€ 567.554,55	€ 433.826,14
Parte vincolata (C)	€ 216.124,73	€ 130.350,95	€ 99.408,56
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 194.030,02	€ 302.588,30	€ 296.709,56

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha proceduto** con la corresponsione totale degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori come da invio certificazione trasmessa in data 16/01/2023 nell'area TBEL.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 19.642,72	€ 19.642,72							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 252.991,46	€ 252.991,46							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 2.169,76			€ 2.169,76	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 34.421,13					€ -	€ 34.421,13	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 691.268,73	€ 29.954,12	€ 548.384,27	€ -	€ 17.000,52	€ 11.989,00	€ 77.331,04	€ -	€ 6.609,78
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 1.000.493,80</b>	<b>€ 302.588,30</b>	<b>€ 548.384,27</b>	<b>€ 2.169,76</b>	<b>€ 17.000,52</b>	<b>€ 11.989,00</b>	<b>€ 11.752,17</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 6.609,78</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2022 al termine dell'esercizio 2023

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 171.564,96
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 176.533,16
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 293.280,58
<b>SALDO FPV</b>	-€ 116.747,42
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 11.293,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 303.939,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 67.278,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 225.367,08
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 171.564,96
<b>SALDO FPV</b>	-€ 116.747,42
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 225.367,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 309.225,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 691.268,73
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 829.944,26

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>332.072,76</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	99.201,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.478,74
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>229.392,12</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	11.346,24
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>218.045,88</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>31.969,85</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>31.969,85</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>31.969,85</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>364.042,61</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023		99.201,90
Risorse vincolate nel bilancio		3.478,74
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>261.361,97</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		11.346,24
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>250.015,73</b>

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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 364.042,61
- W2 (equilibrio di bilancio): € 261.361,97
- W3 (equilibrio complessivo): € 250.015,73.

## **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, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- 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 al 31/12/2023 è la seguente:

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 61.803,16	€ 71.194,24
FPV di parte capitale	€ 114.730,00	€ 222.086,34
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 61.207,94	€ 61.803,16	€ 71.194,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 61.207,94	€ 61.803,16	€ 70.267,59
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 926,65
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) 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.

Si motiva che i € 926,65 alimentati da entrate libere accertate in anni precedenti, riguardano risparmi accertati a consuntivo derivanti dall'applicazione della disciplina dello straordinario i quali verranno utilizzati per alimentare la produttività in es. 2024, come previsto da normativa vigente.

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

Voci di spesa	Importo
Retribuzione su salario accessorio e premiante	53.990,23
Oneri contributivi su salario accessorio e premiante	12.668,77
Irap su salario accessorio e premiante	4.535,24
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>71.194,24</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.

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.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 35.030,00	€ 114.730,00	€ 222.086,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 35.030,00	€ 114.730,00	€ 135.906,72
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 86.17962
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

## 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. n. 12 del 20/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 20/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 12 del 20/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.819.877,89	€ 1.003.493,48	€ 2.523.738,46	-€ 292.645,95
Residui passivi	€ 3.281.778,81	€ 3.021.551,81	€ 192.948,13	-€ 67.278,87

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	€ 255.270,75	€ 42.581,04
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 11.990,16	€ 11.990,16
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 34.421,13	€ 12.707,65
Gestione servizi c/terzi	€ 2.353,49	€ 0,02
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 304.035,53	€ 67.278,87

Si precisa che i residui attivi e passivi afferenti alla voce "**Gestione in conto capitale vincolata**" sono afferenti a progetti che erano destinati a interventi sugli impianti sciistici di Febbio, finanziati con contributo regionale, e revocati dalla stessa a seguito della comunicazione ricevuta con PEC a protocollo dell'ente n. 499 del 23/01/2024.

In merito alla "**Gestione in conto capitale non vincolata**" è stato rettificato nei residui attivi per € 34.421,13 l'accertamento relativo al progetto "PNRR - M2C4 - INV. 2.2 - CUP F27H20001850001 - Messa in sicurezza di vari tratti della viabilità comunale" in modo tale da parificare l'entrata in conto capitale alla relativa uscita, mentre in merito alle insussistenze dei residui passivi di € 12.707,65 trattasi di economie di spesa.

Invece, i residui attivi eliminati afferenti alla "**Gestione corrente non vincolata**" trattasi perlopiù di crediti da riscossione IMU e da riscossione TARI stralciati dal conto del bilancio ed iscritti al conto del patrimonio per una quota pari a € 242.106,79 come da seguente tabella:

Anno	Num. accertamento	Capitolo	Articolo	Descrizione	Note	Importo stralciato
2018	344	1021	1	Avvisi di accertamento IMU come da determina Sett. Tributi n. 24 del 31/12/2017	Inoltro ad Ader per riscossione coattiva come da minuta di ruolo fornitura Prot. n. 2061 del 29/10/2021	20.505,72
2018	1032	1021	1	Avvisi di accertamento IMU come da determina Sett. Tributi n. 9 del 11/07/2018	Inoltro ad Ader per riscossione coattiva come da minuta di ruolo fornitura Prot. n. 2026 del 29/10/2018	61.522,50
2018	1541	1021	1	Avvisi di accertamento IMU come da determina Sett. Tributi n. 12 del 18/09/2018	Inoltro ad Ader per riscossione coattiva come da minuta di ruolo fornitura Prot. n. 2061 del 29/10/2021	83.563,75
2108	1542	1021	1	Avvisi di accertamento IMU come da determina Sett. Tributi n. 15 del 06/10/2018	Inoltro ad Ader per riscossione coattiva come da minuta di ruolo fornitura Prot. n. 2061 del 29/10/2021	49.784,46
2018	1543	1021	1	Avvisi di accertamento IMU come da determina Sett. Tributi n. 16 del 24/10/2018	Inoltro ad Ader per riscossione coattiva come da minuta di ruolo fornitura Prot. n. 2061 del 29/10/2021	21.387,59
2018	1187	1102	1	Ruolo Tari anno 2018 come da determina Sett. Tributi n. 10 del 21/08/2018	Inoltro ad Ader per riscossione coattiva come da minuta di ruolo fornitura Prot. n. 1211 del 20/02/2024	5.342,77
<b>TOTALE</b>						<b>242.106,79</b>

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 che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

## Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 3.932,46	€ 60.379,76	€ 38.538,16	€ 90.198,13	€ 105.278,17	€ 269.093,90	€ 567.475,58
<b>Titolo II</b>	€ 25.200,00		€ 7.645,24	€ 43.665,52	€ 45.813,14	€ 30.218,02	€ 152.541,92
<b>Titolo III</b>			€ 1.675,55	€ 1.548,90	€ 16.336,43	€ 360.038,35	€ 379.599,23
<b>Titolo IV</b>		€ 184.270,78	€ 176.140,07	€ 571.677,0	€ 1.151.131,24	€ 1.077.190,14	€ 3.160.409,33
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VI</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>							€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 55,50	€ 48,50	€ 47,25	€ 51,06	€ 50,50	€ 93.465,04	€ 93.717,85
<b>Totale</b>	€ 29.187,96	€ 244.699,04	€ 224.101,27	€ 707.140,71	€ 1.318.609,48	€ 1.800.005,45	€ 4.353.743,91

## Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 6.467,50	€ 5.390,07	€ 32.480,68	€ 13.188,92	€ 22.843,18	€ 1.153.308,58	€ 1.233.678,93
<b>Titolo II</b>			€ 6.031,63	€ 31.387,64	€ 75.158,51	€ 1.216.975,40	€ 1.329.553,18
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>						€ 7.333,82	€ 7.333,82
<b>Titolo V</b>						€ 375.877,67	€ 375.877,67
<b>Titolo VII</b>						€ 284.075,47	€ 284.075,47
<b>Totale</b>	€ 6.467,50	€ 5.390,07	€ 38.512,31	€ 44.576,56	€ 98.001,69	€ 3.037.570,94	€ 3.230.519,07

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
Recupero evasione IMU	Residui iniziali	241.795,54	48.744,59	29.726,03	61.161,23	69.760,47	451.187,86	270.715,69	251.925,31
	Riscosso c/residui al 31.12	4.990,59	871,49	6.075,08	2.189,00	11.315,59	25.441,75		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,64		
TARI (entrate da ruolo)	Residui iniziali	22.854,72	14.393,21	17.116,07	36.808,48	107.975,69	199.148,17	223.630,09	126.723,79
	Riscosso c/residui al 31.12	21.144,43	1.886,63	2.138,86	4.959,58	70.184,90	100.314,40		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,37		
Recupero evasione Tari - sanzioni e interessi	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	11.775,81	11.785,81	23.539,33	17.972,58
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	2.784,83	2.784,83		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23,63		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	2.899,15	48,90	1.244,30	4.192,35	2.756,45	1.321,70
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	1.233,60	0,00	1.244,30	2.477,90		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59,11		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	4.625,51	101.453,57	106.079,08	116.842,45	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	101.453,56	101.453,56		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95,64		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(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)	0,00
- di cui conto "istituto tesoriere"	0,00
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	0,00

Come desumibile dalla contabilità resa dall'istituto Tesoriere, **il saldo di cassa al 31/12/2023 è risultato pari a zero** in quanto l'ente si trovava in utilizzo dell'anticipazione di tesoreria per € 375.877,67.

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 482.810,14	€ 638.927,88	€ -
di cui cassa vincolata	€ 6.674,00	€ 207.200,00	€ 159.980,33

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione di Giunta Comunale n. 110 del 17/11/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria al termine dell'esercizio 2023 per € 375.877,67.

In merito si evidenzia la problematica della tempestiva riscossione dei contributi attesi, per gli importi più rilevanti, dallo Stato (*Miur - Ministero Interno - Mef*) e dalla Regione Emilia Romagna, a seguito degli interventi e lavori in conto capitale effettuati dal Comune di Villa Minozzo.

In relazione a tale aspetto il Revisore precisa che, come già esposto in sede di "*Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di Bilancio di Previsione 2024-2026*" del 23.12.2023, il medesimo ha partecipato a una riunione, in data 06.12.2023, alla presenza del Sindaco, del Vice Segretario, del Responsabile Settore Finanziario e dei dipendenti dell'Ufficio Tecnico, al fine di verificare lo stato delle rendicontazioni delle opere in conto capitale concluse e da concludere con lo scopo di programmare e monitorare le medesime assegnandone un ordine di priorità; l'attività di rendicontazione svolta dall'Ufficio Tecnico prosegue con continuità nell'esercizio in corso, con l'obiettivo che il Comune rientri dall'anticipazione di cassa nel più breve tempo possibile anche se, ad oggi, le possibili tempistiche di incasso dagli enti creditori sopra citati non sono prevedibili.

**In merito si raccomanda all'Ente di attivarsi per far sì che, ove tali incassi dipendano da attività dell'Ente stesso, vi sia la massima attenzione e il costante impegno per ridurre al massimo tale tempistica di incasso.**

Sempre in sede di "Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di Bilancio di Previsione 2024-2026" del 23.12.2023, il Revisore, in merito al paragrafo dedicato al PNRR, ha segnalato quanto segue: "L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati nella specifica tabella. L'Organo di revisione ritiene che, visto il numero di opere che ricadono sotto il PNRR, i rilevanti importi conseguenti, la complessità delle relative procedure di rendicontazione, che si aggiungono all'attività in corso di svolgimento e da svolgere in relazione ad altre opere, l'Ente debba attentamente valutare l'eventuale potenziamento delle soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR e delle altre opere in genere, al fine di rispettare le tempistiche di incasso dei relativi contributi in conto capitale, vista anche la non restituzione della anticipazione di cassa al 31.12.2023".

Il Revisore inoltre prende atto che con Provvedimento Sindacale n. 02 del 22.01.2024, il Sindaco ha attribuito al Geom. Danilo Albertini (già dipendente dell'Ufficio Tecnico) la Responsabilità di Elevata Qualificazione del Settore Assetto e Uso del Territorio - Lavori Pubblici - Patrimonio Urbanistico - Ambiente - Edilizia Privata - Concessioni Cimiteriali - Usi Civici, del Comune di Villa Minozzo, dal 22.01.2024 e fino alla scadenza del mandato del Sindaco in carica.

L'Ente ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 986.286,60	€ 1.148.762,03	€ 1.087.871,61
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 30,00	€ 51,00	€ 172,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 170.928,57	€ 189.146,42	€ 826.332,61
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ 375.877,67
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 127,20	€ 298,57	€ 11.036,07

\* Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 1.087.871,61.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023

	Giorni di utilizzo	Importo medio
<b>Anticipazione di tesoreria</b>	172	331.071,31

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

### 3.2 Tempestività pagamenti

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 sovra-stime 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 ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti **che ammonta a -4,26 giorni**;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e **che ammonta ad euro 0,00**;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente, nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità, **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 397.943,38.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 242.106,70 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto come di seguito riepilogato:

Anno	Num. accertamento	Capitolo	Articolo	Descrizione	Note	Importo stralciato
2018	344	1021	1	Avvisi di accertamento IMU come da determina Sett. Tributi n. 24 del 31/12/2017	Inoltro ad Ader per riscossione coattiva come da minuta di ruolo fornitura Prot. n. 2061 del 29/10/2021	20.505,72
2018	1032	1021	1	Avvisi di accertamento IMU come da determina Sett. Tributi n. 9 del 11/07/2018	Inoltro ad Ader per riscossione coattiva come da minuta di ruolo fornitura Prot. n. 2026 del 29/10/2018	61.522,50
2018	1541	1021	1	Avvisi di accertamento IMU come da determina Sett. Tributi n. 12 del 18/09/2018	Inoltro ad Ader per riscossione coattiva come da minuta di ruolo fornitura Prot. n. 2061 del 29/10/2021	83.563,75
2108	1542	1021	1	Avvisi di accertamento IMU come da determina Sett. Tributi n. 15 del 06/10/2018	Inoltro ad Ader per riscossione coattiva come da minuta di ruolo fornitura Prot. n. 2061 del 29/10/2021	49.784,46
2018	1543	1021	1	Avvisi di accertamento IMU come da determina Sett. Tributi n. 16 del 24/10/2018	Inoltro ad Ader per riscossione coattiva come da minuta di ruolo fornitura Prot. n. 2061 del 29/10/2021	21.387,59
2018	1187	1102	1	Ruolo Tari anno 2018 come da determina Sett. Tributi n. 10 del 21/08/2018	Inoltro ad Ader per riscossione coattiva come da minuta di ruolo fornitura Prot. n. 1211 del 20/02/2024	5.342,77
<b>TOTALE</b>						<b>242.106,79</b>

- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 332.362,65 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 le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non sono ancora disponibili) e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Asp Don Cavalletti	0,20%	42.857,00	-	Come motivato nella deliberazione di Consiglio Comunale n. 54 del 15/10/2022 e nella deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 29/07/2023 di "estinzione asp don cavalletti, riconoscimento legittimità quale debito fuori bilancio delle passività accertate e potenziali cumulate da asp don cavalletti alla data del 31/12/2022 per disavanzo finanziario e crediti di dubbia esigibilità"		2020 perdita di € 84.879 2022 perdita di €142.286

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro € 10.000 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione richiama quanto scritto a riguarda in sede di nota integrativa dalla Giunta Comunale:

- *“Il fondo perdite enti partecipati è stato portato ad € 10.000. Si tratta di un importo stimato e prudenziale, tenuto conto che ad oggi l'iter di liquidazione della società Asp Don Cavalletti non è concluso in attesa di ulteriori sviluppi a seguito delle risultanze dell'approvazione del piano di devoluzione debiti e crediti da parte degli organi regionali competenti in materia”.*

Il Comune di Villa Minozzo non detiene società controllate.

### 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

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso come specificato in sede di Nota Integrativa al paragrafo 4.3.1. *“Elenco analitico risorse accantonate nel risultato di amministrazione”.*

### 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	€ 8.895,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.036,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 11.931,00</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, in quanto non ne ricorrono le condizioni.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 12.105,52 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Inoltre, sono stati inseriti € 1.846,92 come accantonamenti per il fondo rinnovo contrattuale dei segretari come da calcoli forniti dall'Ufficio Personale in Unione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione non ha accantonato la quota del FAL in quanto il Comune di Villa Minozzo non ne ha fatto richiesta.

### 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	3.045.380,70	3.050.445,47	3.100.976,60	101,83	101,66
Titolo 2	117.841,13	250.563,45	285.053,88	241,90	113,77
Titolo 3	934.380,26	1.011.275,90	965.455,98	103,33	95,47
Titolo 4	3.292.900,00	3.186.685,94	1.477.583,93	44,87	46,37
Titolo 5	95.000,00	95.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.485.502,09</b>	<b>7.593.970,76</b>	<b>5.829.070,39</b>	<b>77,87</b>	<b>76,76</b>

  

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	3.142.527,17	3.172.711,44	3.169.148,47	100,85	99,89
Titolo 2	145.870,24	268.563,40	252.133,07	172,85	93,88
Titolo 3	973.767,99	1.050.685,59	1.025.933,33	105,36	97,64
Titolo 4	3.588.450,67	2.382.641,38	1.681.338,71	46,85	70,57
Titolo 5	95.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.945.616,07</b>	<b>6.874.601,81</b>	<b>6.128.553,58</b>	<b>77,13</b>	<b>89,15</b>

  

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	3.209.878,80	3.204.528,57	3.216.303,66	100,20	100,37
Titolo 2	291.279,70	325.669,14	117.186,71	40,23	35,98
Titolo 3	1.017.062,38	1.082.889,79	1.044.068,61	102,66	96,42
Titolo 4	956.080,34	3.470.753,47	1.374.861,69	143,80	39,61
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.474.301,22</b>	<b>8.083.840,97</b>	<b>5.752.420,67</b>	<b>105,08</b>	<b>71,16</b>

In annualità 2023 si segnala che:

- **al Titolo II** confluiscono gli stanziamenti relativi ai contributi per l'acquisto di servizi informatici PNRR PA Digitale. Si segnala che molti di questi verranno riproposti in es. 2024 come da cronoprogramma di spesa, e al di fuori dell'avviso App-IO che risulta rendicontato e concluso, i rimanenti verranno gestiti in competenza nell'anno corrente. Pertanto, l'accertamento di € 53.609 per l'abilitazione al Cloud è stato reimputato, parimenti alla spesa, in es. 2024 come da regole contabili previste per i contributi PNRR a rendicontazione lump sum, ovvero a obiettivi di raggiungimento di risultato;
- in merito allo scostamento **al Titolo IV** tra previsioni definitive e relativi accertamenti, si segnala che sono stati reimputati in esercizio 2024 contributi per € 1.803.324. La contestuale reimputazione di entrate e spese correlate è stata effettuata in base all'esigibilità delle stesse e non ha generato Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dei principi contabili applicati. Nello specifico, gli accertamenti trasferiti in competenza 2024 sono così dettagliati:
  - Contributo PNRR per riqualificazione funzionale e messa in sicurezza micronido comunale per un valore di € 208.299;
  - Contributi Presidenza Consiglio dei Ministri – Comm. Figliuolo per un totale di € 1.227.783;
  - Contributi regionali destinati alla riqualificazione della seggiovia e degli impianti sciistici di Febbio per un valore di € 1.886;
  - Contributo di rigenerazione urbana per l'ex scuola di Civago per € 306.904;

- Contributo regionale per la riqualificazione dell'area mercatale, reimputato in quota parte in annualità 2024 per € 41.305;
- Contributo agli investimenti da imprese e destinato alla realizzazione del parco giochi in località Carniana per € 17.147.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	Gestione Diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione Diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Unione/Consorzi/Convenzioni (art. 52, co. 5, lett. a) d.lgs. n. 446/1997)	Unione/Consorzi/Convenzioni (art. 52, co. 5, lett. a) d.lgs. n. 446/1997)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione Diretta	Gestione Diretta
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 11.880,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: trattasi di variazioni a parità di aliquota. Si presume siano dovute alle dichiarazioni IMU dei contribuenti, le quali cambiano di anno in anno e comunque di importo esiguo.

Per quanto riguarda gli accertamenti relativi al "Recupero evasioni IMU" gli accertamenti IMU dell'anno 2023 sono in linea con quelli dell'anno precedente.

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

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 15.574,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: a seguito dei nuovi valori deliberati nel PEF 2023.

Anche in questo gli accertamenti dovuti a "T.A.R.I. - sanzioni e interessi a seguito attività di verifica e controllo" sono in linea con quelli dell'anno scorso

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 172.689,81	€ 119.636,82	€ 106.422,00
Riscossione	€ 166.968,43	€ 102.660,31	€ 70.855,52

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 172.689,81	29.138,65	5,93
2022	€ 119.636,82		0,00
2023	€ 106.422,00		0,00

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

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2021	2022	2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 1.756,90	€ 1.244,30	€ 1.000,00
riscossione	€ 1.708,00	€ 1.244,30	€ -
%riscossione	97,22	100,00	-

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 485,13
entrata netta	€ 514,87
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 514,87
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	0.00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 4.765,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: attivazione canone di concessione al gestore degli impianti sportivi in capoluogo che per il 2023 è stato di Euro 5.000,00 come previsto da deliberazione di Giunta Comunale n. 101 del 17/10/2020.

### **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 Accantonament o Competenza Esercizio 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 126.122,50	€ 43.730,98	€ 65.901,38	€ 251.925,31
Recupero evasione TARI - Sanzioni e interessi a seguito attività di verifica e controllo	€ 15.608,90	€ 1.060,63	€ 34,73	€ 17.972,58
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 141.731,40</b>	<b>€ 44.791,61</b>	<b>€ 66.286,09</b>	<b>€ 269.897,89</b>



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:

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 462.963,67	
Residui riscossi nel 2023	€ 28.226,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 237.422,02	
Residui al 31/12/2023	€ 197.315,15	42,62%
Residui della competenza	€ 96.939,87	
Residui totali	€ 294.255,02	
FCDE al 31/12/2023	€ 269.897,89	91,72%

### 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	3.680.542,17	4.111.023,64	3.744.038,14	101,73	91,07
Titolo 2	3.503.816,49	3.893.866,64	2.035.622,71	58,10	52,28
Titolo 3	0,00	95.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.184.358,66</b>	<b>8.099.890,28</b>	<b>5.779.660,85</b>	<b>80,45</b>	<b>71,35</b>

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	3.927.517,79	4.301.450,90	3.846.464,25	97,94	89,42
Titolo 2	3.704.450,67	2.764.527,53	2.036.036,34	54,96	73,65
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.631.968,46</b>	<b>7.065.978,43</b>	<b>5.882.500,59</b>	<b>77,08</b>	<b>83,25</b>

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	4.199.461,26	4.332.475,90	3.769.692,62	89,77	87,01
Titolo 2	1.055.094,02	4.138.800,65	2.010.939,02	190,59	48,59
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.254.555,28</b>	<b>8.471.276,55</b>	<b>5.780.631,64</b>	<b>110,01</b>	<b>68,24</b>

In annualità 2023 erano stati stanziati al macroaggregato "Acquisto di beni e servizi" vari progetti PNRR Pa Digitale, i quali verranno affidati e impegnati in es. 2024 come previsto dai correlati cronoprogrammi di spesa, parimenti alla reimputazione dei relativi contributi di finanziamento in entrata per un totale di € 181.988.

Inoltre, diversi impegni assunti in conto capitale nel 2023 sono stati reimputati in esercizio 2024. Se sommiamo gli impegni reimputati contestualmente alle relative fonti di finanziamento riaccertate e l'FPV, l'importo dei lavori in conto capitale trasferito in annualità 2024 ammonta a € 2.025.411.

**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	€ 736.628,11	€ 719.551,02	-17.077,09
102 imposte e tasse a carico ente	€ 56.780,83	€ 53.775,06	-3.005,77
103 acquisto beni e servizi	€ 2.041.511,22	€ 1.873.670,97	-167.840,25
104 trasferimenti correnti	€ 583.091,63	€ 673.364,91	90.273,28
105 trasferimenti di tributi			
106 fondi perequativi			
107 interessi passivi	€ 228.179,69	€ 233.054,45	4.874,76
108 altre spese per redditi di capitale			
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 31.467,74	€ 36.683,32	5.215,58
110 altre spese correnti	€ 107.001,87	€ 108.398,65	1.396,78
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.784.661,09</b>	<b>€ 3.698.498,38</b>	<b>-86.162,71</b>

**Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 857.348,43;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 42.970,15;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 817.133,55	€ 719.551,02
Spese macroaggregato 103	€ 40.893,25	€ 5.256,97
Irap macroaggregato 102	€ 40.335,09	€ 44.075,82
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzione di segreteria	€ 17.290,67	
Altre spese: straordinario elettorale	€ 10.738,54	
Altre spese: trasferimenti verso altri Enti (Unione Montana Appennino Reggiano per gestioni associate ed altri Comuni sempre appartenenti all'Unione per personale in condivisione)		€ 30.307,86
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 926.391,10</b>	<b>€ 799.191,67</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 69.042,67</b>	€ 169.521,57
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		€ 135.680,94
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 857.348,43</b>	<b>€ 493.989,16</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001).

### **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
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.921.306,34	€ 1.762.711,22	-158.595,12
203 Contributi agli investimenti		€ 26.141,46	26.141,46
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.921.306,34</b>	<b>€ 1.788.852,68</b>	<b>-132.453,66</b>

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 solo alcune delle fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 21.812,48 come da deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 29/07/2023 di riconoscimento della legittimità quale debito fuori bilancio delle passività accertate e potenziali cumulate da ASP Don Cavalletti alla data del

31/12/2022 per disavanzo finanziario e crediti di dubbia esigibilità. L'importo di cui sopra è spesa corrente non ripetitiva ed ha trovato adeguata copertura finanziaria tramite applicazione sul bilancio di previsione 2023/2025 - es. 2023 – dell'avanzo accantonato al fondo perdite enti partecipati per € 2.169,76 e da risorse derivanti da avanzo disponibile per € 19.642,72.

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

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			€ 21.812,48
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 21.812,48</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti ulteriori debiti fuori bilancio.

#### 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

##### 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

In attuazione della delibera di Consiglio Comunale n. 69 del 27/12/2022 di revisione periodica delle partecipate, si conferma che la società Consorzio di Valorizzazione Civago S.r.l. in liquidazione è stata definitivamente cancellata dal Registro Imprese a seguito della determinazione n. 63 del 25/11/2022 del Conservatore del Registro delle Imprese di Reggio Emilia di "Cancellazione d'ufficio di società di capitali in liquidazione ai sensi dell'art. 2490 codice civile".

Le fidejussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
Consorzio Valorizzazione Civago S.r.l. in liquidazione		15.976,73	fidejussioni	0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		15.976,73		0,00	0,00

A seguito dell'estinzione al 31/12/2022 dell'esposizione debitoria nei confronti della Provincia di Reggio Emilia, soggetto erogante di un prestito nei confronti di Alpe di Cusna S.r.l. (ex società partecipata chiusa e cancellata dal Registro Imprese) alla quale l'ente aveva prestato garanzia fidejussoria, rimane attualmente in essere la sola garanzia fidejussoria rilasciata in favore della società partecipata Consorzio per la Valorizzazione di Civago S.r.l..

Il debito contratto da Consorzio Valorizzazione Civago si estinguerà in data 28/12/2025 e l'esposizione in linea capitale dell'ente al 31/12/2023 è di € 15.977 a cui si aggiungono € 1.113 di interessi come da piano di ammortamento. Tali importi sono iscritti nei debiti di finanziamento dell'ente in seguito alla messa in liquidazione della società stessa.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

L'organo di revisione ha verificato che non sono stati concessi prestiti dall'amministrazione.

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

2021	2022	2023
6,10%	4,96%	5,07%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.216.303,66		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 117.186,71		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.044.068,61		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 4.377.558,98		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 437.755,90		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023			
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)</b>	€ 233.054,45		
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -		
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ 11.036,07		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 215.737,52		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 222.018,38		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		5,07%	

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	5.230.657,53
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	86.170,83
3) Altre Variazioni	-	€	298,93
4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	5.144.187,77

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 5.881.093,63	€ 5.556.854,45	€ 5.230.657,53
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 323.649,38	-€ 326.040,30	-€ 86.170,83
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-	-€ 589,80	-€ 156,62	-€ 298,93
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 5.556.854,45</b>	<b>€ 5.230.657,53</b>	<b>€ 5.144.187,77</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.534,00	3.516,00	3.551,00
Debito medio per abitante	1.572,40	1.487,67	1.448,66

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 240.768,82	€ 227.881,12	€ 222.018,38
Quota capitale	€ 323.649,38	€ 326.040,30	€ 86.170,83
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 564.418,20</b>	<b>€ 553.921,42</b>	<b>€ 308.189,21</b>

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 4.757.370,77
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 119.146,59
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ 119.146,59

In merito ai dettagli della rinegoziazione mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. si rinvia ad apposita deliberazione di Giunta Comunale n. 35 del 26/04/2023 di approvazione dell'operazione di rinegoziazione.

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in essere contratti relativi a 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), risulta essere a saldo zero.

Se in deficit o a saldo zero, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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

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.

Dal confronto sono emerse le seguenti differenze:

- Acer Azienda Casa Emilia Romagna: dalla asseverazione ricevuta dalla società e registrata a protocollo dell'ente n. 1964 del 28/03/2024, risulta un credito a favore del Comune di Villa-Minozzo per complessivi € 2.776,65. Attualmente, come desumibile dalla contabilità dell'ente, risulta un credito di € 1.330,97 come da saldo asseverato nella precedente rendicontazione. Con successiva determinazione del Settore Tecnico si provvederà ad inserire un accertamento a residuo anno 2023 pari alla differenza di € 1.445,68 in modo tale da parificarlo al credito dichiarato dalla società.

### 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che 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 dirette 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 con deliberazione di Consiglio n. 54 del 28/12/2023 **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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 sopracitato atto 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, TUS.

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

Non ricorre la fattispecie.



## 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-/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-/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><b>Inventario di settore</b></i>	<i><b>Ultima data di aggiornamento</b></i>
Immobilizzazioni immateriali	30/03/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	30/03/2024
- inventario dei beni immobili	30/03/2024
- inventario dei beni mobili	30/03/2024
Immobilizzazioni finanziarie	30/03/2024
Rimanenze	30/03/2024

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	24.698.657,09	23.814.524,80	884.132,29
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.911.367,45	3.970.748,13	-59.380,68
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>28.610.024,54</b>	<b>27.785.272,93</b>	<b>824.751,61</b>
A) PATRIMONIO NETTO	9.161.165,36	8.921.360,89	239.804,47
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	35.882,76	19.170,28	16.712,48
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.274.426,85	8.512.137,77	-237.710,92
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.138.549,57	10.332.603,99	805.945,58
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>28.610.024,54</b>	<b>27.785.272,93</b>	<b>824.751,61</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>222.086,34</b>	<b>114.730,00</b>	<b>107.356,34</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.849.691,15
FSC +	€ 730.305,73
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 13.162,74
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 332.362,35
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 92.946,64
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	<b>€ 4.353.743,91</b>

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

Debiti +	€ 8.274.426,85
Debiti da finanziamento -	€ 5.536.330,27
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 23.598,18
Residui titolo V anticipazioni +	€ 375.877,67
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 92.946,64
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	€ 3.230.519,07

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
Al	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
	<i>Riserve</i>		
Allb	<b>da capitale</b>		
Allc	<b>da permessi di costruire</b>		
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	€	850.956,91
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€	43.245,02
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>		
Allg	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€	266.436,15
Allh	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>		
Alli	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	-€	432.856,31
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>194.909,47</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 35.882,76
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 35.882,76</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.716.372,12	4.778.379,72	-62.007,60
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.374.794,87	4.222.797,13	151.997,74
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-215.223,11	-211.103,79	-4.119,32
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	10.556,46	17.477,77	-6.921,31
IMPOSTE	46.706,15	50.210,37	-3.504,22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>90.204,45</b>	<b>311.746,20</b>	<b>-221.541,75</b>

## 8. PNRR E 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

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

Nella relazione sono illustrati i criteri di valutazione utilizzati nonché i fatti di rilievo della gestione dell'Ente.

## 10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Come già precisato nel corso della presente relazione, L'Ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria al termine dell'esercizio a commento per € 375.877,67.

In merito si evidenzia la problematica della tempestiva riscossione dei contributi attesi, per gli importi più rilevanti, dallo Stato (*Miur - Ministero Interno - Mef*) e dalla Regione Emilia Romagna, a seguito degli interventi e lavori in conto capitale effettuati dal Comune di Villa Minozzo.

Si raccomanda pertanto all'Ente di attivarsi per far sì che, ove tali incassi dipendano da attività dell'Ente stesso, vi sia la massima attenzione e il costante impegno per ridurre al massimo tale tempistica di incasso.

L'Organo di revisione prende inoltre atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione della presente relazione; il Revisore ritiene che, visto il numero di opere che ricadono sotto il PNRR, i rilevanti importi conseguenti, la complessità delle relative procedure di rendicontazione, che si aggiungono all'attività in corso di svolgimento e da svolgere in relazione ad altre opere, l'Ente debba attentamente valutare l'eventuale potenziamento delle soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR e delle altre opere in genere, al fine di rispettare le tempistiche di incasso dei relativi contributi in conto capitale, vista anche la non restituzione della anticipazione di cassa al 31.12.2023.

## 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  
IL REVISORE UNICO  
RAG. MAURIZIO CAGNOLI

