

**COMUNE DI SAVIGNANO SUL PANARO**

Provincia di Rimini

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2023**

IL REVISORE UNICO

DOTT. SSA BARBARA CAZZULO

# Comune di Savignano sul Panaro

## Organo di revisione

Verbale n. 4 del 18.07.2024

### 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 Savignano sul Panaro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Savignano sul Panaro, li 18.07.2024

L'Organo di revisione  
DOTT.SSA BARBARA CAZZULO

---

## 1. INTRODUZIONE

La sottoscritta **Dott.ssa Barbara Cazzulo, revisore unico nominata** con delibera dell'Organo consiliare n. 19 del 30/05/2024 per il periodo 16/06/2024 – 15/06/2027.

◆ Ricevuti gli allegati al rendiconto 2023 approvati con delibera della Giunta Comunale n. 60 del 2/07/2024 in data 3/7/2024 da parte dell'allora responsabile finanziario dott. Miele Marco;

◆ Ricevuta una integrazione di documenti in data 11/07/2024 da parte del responsabile finanziario ad interim Drusiani dott. Damiano;

◆ ricevuta in data 18.07.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 60 del 2 luglio 2024;

◆ Dato atto che il rendiconto 2023 risulta costituito dai 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;

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dalla collega Dott.ssa Grazia Zeppa in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL in carica fino al 15.06.2024.

◆ il controllo contabile è stato svolto regolarmente così come relazionato nei verbali depositati presso l'ente;

◆ allo stesso modo come rilevabile dai verbali depositati si è verificata 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:

– n. 23 del 06/05/2023 sul RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, COMMA 1, LETT. A), DEL D.LGS. 267/2000.

– n. 27 del 07/07/2023, n. 30 del 26/09/2023, con le quale si sono ratificate rispettivamente le delibere di Giunta Comunale 38 del 18/05/2023 e n. 72 del 08/09/2023 di variazione con motivazioni d'urgenza prevista dall'art. 175 del D. Lgs. n. 267/2000;

- n. 28 del 07/07/2023 con la quale si è provveduto alla verifica degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art.193 del T.U. Enti Locali, e n. 42 del 22/11/2023, con le quali si è variato il bilancio;
- 42 del 2/11/2023 con la quale si è apportata la variazione di assestamento generale di bilancio;
- bilancio

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta; i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono anch'essi già stati trasmessi ai competenti uffici ed evidenziati dai verbali della collega in carica durante l'esercizio Dott.ssa Grazia Zeppa che integralmente richiamo;

◆ che trattasi di riapprovazione del rendiconto di esercizio 2023 in seguito alla rilevazione di imprecisioni ed errori nel rendiconto presentato in precedenza, che tali incongruità ed errori sono stati rilevati nel verbale n. 23 del 13.06.2024 redatto dalla dott.ssa Grazia Zeppa; che tali errori sono stati corretti così come indicato, che la disamina dalla sottoscritta compiuta si avvale di quanto già elaborato dalla precedente revisora.

## 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. 9.586 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

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 dei Comuni Terre di Castelli;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, ha rilevato alcune irregolarità contabili in via di regolarizzazione e alcune anomalie gestionali riferibili ad alcune scadenze ed adempimenti non in regola con tempistiche stabilite dai regolamenti e/o dalle norme, a tal proposito si rinvia ai verbali del precedente organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP.

- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "**approvato dalla Giunta**";



sono stati creati i flussi, sono stati verificati ma non sono ancora stati caricati, sono in corso di caricamento;

- le verifiche preliminari sono state svolte durante l'anno ed in fase di analisi del primo rendiconto non approvato dal Consiglio del quale si richiama interamente il verbale.

- 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, seppur con ritardo 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 delibera n. 119 del 06.06.2024.

- l'Ente **non 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; se ne occupa il responsabile finanziario Sonia Palladini.

- l'Ente **l'ente sta predisponendo** 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).

Si è preso visione delle bozze che andranno completate.

- 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 3.301.330,61

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Risultato d'amministrazione (A)	2.763.172,66	2.859.157,64	3.301.330,61
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.538.109,66	1.654.907,24	1.495.663,69
Parte vincolata (C)	432.739,49	760.553,31	931.446,73
Parte destinata agli investimenti (D)	4.591,85	4.591,85	-
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	787.731,66	439.105,24	874.220,19

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;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la parte riferita ai finanziamenti COVID da restituire in 4 anni per euro 226.135, annualmente la restituzione sarà pari ad euro 56.534.

### **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>	€ 990.879,34
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 668.085,47
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.381.567,56
<b>SALDO FPV</b>	-€ 713.482,09
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 82.837,68
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 81.938,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 164.775,72
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 990.879,34
<b>SALDO FPV</b>	-€ 713.482,09
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 164.775,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 785.267,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.073.890,22
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 3.301.330,61

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>758.893,01</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	38.564,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.432,86
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>708.895,44</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	28.161,73
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>680.733,71</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>303.771,66</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	470.915,06
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>- 167.143,40</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>- 167.143,40</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.062.664,67</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		38.564,71
Risorse vincolate nel bilancio		482.347,92
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>541.752,04</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		28.161,73
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>513.590,31</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.

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

L'Organo di revisione ha verificato (a tal fine si rimanda interamente ai verbali precedenti redatti dalla dottoressa Grazia Zeppa.)

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:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 180.495,84	€ 207.858,69
FPV di parte capitale	€ 487.589,63	€ 1.173.708,87
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Spesa di personale (e IRAP)	174.085,38
Utenze	32.000,00
Rimborsi	1.773,31
	<b>207.858,69</b>

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

Mensa Scuola Crespellani	c 50820.0001	533.221,18
Messa in sicurezza scuola medie	c 50820.0012	245.117,78
Messa in sicurezza scuola medie	c 50820.0013	53.973,35
Messa in sicurezza Crespellani	c 50820.0014	203.224,52
Messa in sicurezza Crespellani	c 50820.0015	50.806,13
Manutenzione str Teatro e riqu. Ener.	c 51120.0005	3.787,90
Manutenzione str Teatro e riqu. Ener.	c 51120.0006	53,20
Pubblica illum. Via Emilia Romagna	c. 21727.0000	61.871,16
Rinnovo e riqua. Via ER P.III	c 51470,0004	21.653,65
		<b>1.173.708,87</b>

## 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 46 del 20.05.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.19 del 20/05/2024).

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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con medesimo atto ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.519.723,30	€ 2.118.832,24	€ 82.837,68	€ 1.483.728,74
Residui passivi	€ 2.839.829,84	€ 2.246.545,99	-€ 81.938,04	€ 511.345,81

Per quanto riguarda la disamina dei residui attivi e passivi si rinvia alla relazione della collega (verbale 23 del 13.06.2024);

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	Totali
Titolo I	€ -	€ 58.962,94	€ 18.716,74	€ 58.631,02	€ 67.889,49	€ 1.255.889,63	€ 1.460.089,82
Titolo II	€ -	€ -	€ 4.140,41	€ -	€ 26.375,59	€ 53.539,23	€ 84.055,23
Titolo III	€ 2.938,00	€ 3.831,55	€ 35.025,70	€ 7.738,62	€ 33.684,65	€ 52.050,33	€ 135.268,85
Titolo IV	€ 42.000,00	€ -	€ -	€ 849.787,71	€ 231.858,53	€ 1.961.863,21	€ 3.085.509,45
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX			€ 3.046,34	€ -	€ 39.101,45	€ 266.070,05	€ 308.217,84
<b>Totali</b>	€ 44.938,00	€ 62.794,49	€ 60.929,19	€ 916.157,35	€ 398.909,71	€ 3.589.412,45	€ 5.073.141,19

  

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 6.826,54	€ 22.075,99	€ 18.004,59	€ 15.776,03	€ 163.681,51	€ 1.178.255,94	€ 1.404.620,60
Titolo II	€ -	€ -	€ 2.410,72	€ 3.749,97	€ 205.061,65	€ 1.020.155,13	€ 1.231.377,47
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 3.795,00	€ 2.000,00	€ 5.546,34	€ 1.849,50	€ 60.567,97	€ 282.907,18	€ 356.665,99
<b>Totali</b>	€ 10.621,54	€ 24.075,99	€ 25.961,65	€ 21.375,50	€ 429.311,13	€ 2.481.318,25	€ 2.992.664,06

I residui attivi conservati alla data del 31.12.2023 risultano esigibili ed aventi il titolo giuridico attestato il diritto di credito dell'Ente. Non son risultati al 31.12.2023 crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti eliminati definitivamente dalle scritture finanziarie e patrimoniali.

I residui passivi conservati alla data del 31.12.2023 risultano esigibili e derivano da obbligazioni giuridicamente perfezionate.

Si richiama l'ente a fare attenzione al principio di accetamento di competenza delle entrate.

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
IMU/TASI	Residui iniziali	-	-	-	-	-	1.937.490,28	76.010,10	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	1.861.480,18		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	96,08		
TARSU/TIA/TAR/TARES	Residui iniziali	-	107.433,44	27.738,53	91.990,00	257.408,33	1.420.000,00	596.814,57	500.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	48.470,50	9.021,79	33.358,98	189.518,84	1.027.385,62		
	Percentuale di riscossione	-	45,12%	32,52%	36,26%	73,63%	72,35%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	12.965,02	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	12.965,02		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	22.593,50	1.688,98	52.337,04	123.449,02	88.602,74	22.309,14
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	111.465,80		
	Percentuale di riscossione	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	90,29%		
Proventi acquadotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		

### 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)	€	2.602.421,04
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	2.602.421,04

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.778.559,28	€ 2.847.349,65	€ 2.602.421,04
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n.15 del 27.03.2023, l'anticipazione non è mai stata utilizzata.

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

Si raccomanda di ricostituire al più presto i vincoli di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato comunque una cassa positiva ed elevata potendo in tal caso dare prevalenza alla sostanza seppur è necessario ricostruire la forma.

## 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 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;  
- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- 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 -10.60 giorni; ovvero rispetto ai 30 giorni stabiliti dalla legge i pagamenti sono effettuati in media in 20 giorni.

## 3.3 Analisi degli accantonamenti

### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Per quanto attiene al fondo crediti di dubbia esigibilità il revisore rinvia a quanto relazionato dalla Dott.ssa Grazia Zeppa rilevando la correzione degli errori, l'implementazione delle motivazioni nella relazione sulla gestione al paragrafo 2.5 che sostanzialmente rilevano una valutazione di quanto ritenuto in eccesso del fondo rilevato negli anni precedenti e pertanto l'amministrazione ha ritenuto necessario ridurre tale accantonamento liberando così delle risorse che contribuiranno a concorrere alla determinazione dell'avanzo di amministrazione per euro 393.588,74.

Le motivazioni adottate non sono legate a particolari fatti o accadimenti ma soltanto alla verifica degli ammontari. Il revisore sulla base dei documenti messi a disposizione può rilevare che il Fondo così come quantificato rientra nei termini di legge, gli accantonamenti così come esposti risultano prudenziali seppur riterrebbe opportuna una disamina delle motivazioni della sua riduzione. Raccomando un'analisi coerente del fondo.

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonamenti per perdite di aziende e/o società partecipate.

### 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 euro 584.980, 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. Il fondo rispetto ai rilievi sollevati dalla Dott.ssa Grazia Zeppa è stato aggiornato e rivalutato ed è aumentato di euro 185.000.

#### 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 (eventuale)	€ 10.059,47
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.485,08
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 14.544,55</b>

#### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

La gestione dei debiti commerciali non ha evidenziato criticità, i pagamenti non hanno maturato ritardi significativi. Non ci sono accantonamenti a Fondo.

#### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti manca doc

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 45.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024). Per l'accantonamento effettuato è stato trasmesso alla sottoscritta un file di previsione non formalizzato; non si è in grado di valutare la scelta effettuata ma soltanto la capacità economica dell'ente che comunque è capiente:

E' stato accantonato un avanzo di euro 50.000 riferito a trasferimenti ad altri enti;

In relazione agli altri fondi si rileva che sono state accantonati fondi di passività potenziali ;

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali per complessivi euro 278.830,10 così suddivisi

<b>Natura del Fondo</b>	<b>Importo</b>
<b>Ricostruzione alloggi ERP</b>	<b>121.952,25</b>
<b>Eventuali conguagli utenze da anno 2022</b>	<b>80.417,74</b>
<b>Conguaglio Unione</b>	<b>21.460,11</b>
<b>Farmafactoring accantonamento</b>	<b>55.000.00</b>

### 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)
<b>Titolo 1</b>	5.855.000,00	5.732.080,00	5.729.489,10	97,86	99,95
<b>Titolo 2</b>	146.350,00	419.995,44	447.180,70	305,56	106,47
<b>Titolo 3</b>	366.480,00	537.730,00	612.263,04	167,07	113,86
<b>Titolo 4</b>	898.627,00	2.196.998,33	1.898.086,55	211,22	86,39
<b>Titolo 5</b>	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>7.266.457,00</b>	<b>8.886.803,77</b>	<b>8.687.019,39</b>	<b>119,55</b>	<b>97,75</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)
<b>Titolo 1</b>	5.830.000,00	5.786.065,62	5.945.717,68	101,98	102,76
<b>Titolo 2</b>	205.800,00	506.180,91	447.803,36	217,59	88,47
<b>Titolo 3</b>	539.225,00	618.001,40	629.306,09	116,71	101,83
<b>Titolo 4</b>	1.457.122,48	5.672.970,57	959.190,96	65,83	16,91
<b>Titolo 5</b>	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>8.032.147,48</b>	<b>12.583.218,50</b>	<b>7.982.018,09</b>	<b>99,38</b>	<b>63,43</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)
<b>Titolo 1</b>	5.740.000,00	5.826.500,00	6.145.852,06	107,07	105,48
<b>Titolo 2</b>	310.300,00	485.063,28	338.100,02	108,96	69,70
<b>Titolo 3</b>	550.335,00	609.095,00	551.284,91	100,17	90,51
<b>Titolo 4</b>	2.372.003,29	2.800.201,25	2.794.922,70	117,83	99,81
<b>Titolo 5</b>	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>8.972.638,29</b>	<b>9.720.859,53</b>	<b>9.830.159,69</b>	<b>109,56</b>	<b>101,12</b>

Le previsioni dell'anno 2023 sono state soddisfacenti

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	
Sanzioni per violazioni		
Fitti attivi e canoni	x	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

Considerando che le sanzioni per le violazioni sono trasferite all'Unione e i proventi per acquedotti e canoni depurazione sono in concessione a Hera.

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono di Euro 1.937.490,28 a fronte di riscossioni di



competenza di euro 469.427,23. In conto residui la differenza

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad Euro 1.420.000 a fronte di riscossioni in conto competenza di euro 1.027.385,62; risultano riscossioni in conto residui di euro 280.370,11.

### **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	€ 224.228,89	€ 330.488,00	€ 460.061,56
Riscossione	€ 224.228,89	€ 330.488,00	€ 460.060,56

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata nulla.

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

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

La funzione è trasferita all'unione dei comuni.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **costanti** rispetto a quelle dell'esercizio 2022. Si invita l'ente a trasmettere un dettaglio dei contratti e delle entrate ad essi riferite.

### **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 Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 150.482,04	€ 150.482,04	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 46.653,63	€ 46.653,63	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 197.135,67</b>	<b>€ 197.135,67</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

Come già evidenziato, constatati accertamenti e riscossioni equivalenti si raccomanda all'ente di applicare il principio di competenza per i prossimi rilievi anziché il principio di cassa che risulta prudenziale ma fuorviante e in contrasto con i vigenti principi contabili.

Per tutte le altre considerazioni si rinvia ai verbali precedenti.

### 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	6.204.403,18	6.790.701,50	6.059.945,22	97,67	89,24
Titolo 2	898.627,00	4.948.823,56	2.679.988,87	298,23	54,15
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>7.103.030,18</b>	<b>11.739.525,06</b>	<b>8.739.934,09</b>	<b>123,05</b>	<b>74,45</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	6.405.224,78	7.533.154,80	6.503.044,68	101,53	86,33
Titolo 2	1.457.122,48	7.698.743,58	2.265.888,05	155,50	29,43
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>7.862.347,26</b>	<b>15.231.898,38</b>	<b>8.768.932,73</b>	<b>111,53</b>	<b>57,57</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	6.526.545,86	7.197.437,40	6.336.514,41	97,09	88,04
Titolo 2	2.372.003,29	3.800.315,89	2.326.306,81	98,07	61,21
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>8.898.549,15</b>	<b>10.997.753,29</b>	<b>8.662.821,22</b>	<b>97,35</b>	<b>78,77</b>

La capacità è migliorata.

#### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.203.727,70	1.089.460,57	- 114.267,13
102 imposte e tasse a carico ente	€ 86.530,45	89.793,31	3.262,86
103 acquisto beni e servizi	€ 1.670.759,00	1.547.522,13	- 123.236,87
104 trasferimenti correnti	€ 3.386.461,53	3.438.029,73	51.568,20
105 trasferimenti di tributi			-
106 fondi perequativi			-
107 interessi passivi	€ 52.938,93	46.461,95	- 6.476,98
108 altre spese per redditi di capitale			-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 47.996,88	9.051,69	- 38.945,19
110 altre spese correnti	€ 54.630,19	116.195,03	61.564,84
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.503.044,68</b>	<b>€ 6.336.514,41</b>	<b>-166.530,27</b>

In merito si osserva che le spese correnti in generale sono diminuite.

## Spese per il personale

Per tutto quanto concerne la spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni la sottoscritta rinvia integralmente a quanto riportato nel verbale della dott.ssa Grazia Zeppa n. 23, 30 , 33 del 2023. Verificato il rispetto:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.540.127;
- 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.

In riferimento agli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, che 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 ho preso visione della determina n. 331 del 23.11.2023 relativa alla costituzione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2023;

Il parere sul bilancio 2023/2025 e sul fabbisogno è stato reso dalla dott.ssa Grazia Zeppa con le difficoltà del caso evidenziate nei verbali indicati nelle precedenti righe.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.526.296,18	€ 1.089.460,57
Spese macroaggregato 103	€ 24.242,49	€ 85.180,89
Irap macroaggregato 102	€ 90.462,18	€ 63.242,39
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: Unione e ASP.....	€ 1.169.225,96	€ 1.525.674,11
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.810.226,81</b>	<b>€ 2.763.557,96</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 270.099,81</b>	€ 310.472,96
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 2.540.127,00</b>	<b>€ 2.453.085,00</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

E' utile evidenziare che tale tabella ha solo un valore indicativo riportando valori non omogenei: in particolare il dato delle spese Unione ed ASP fa riferimento alla previsione 2023 ( il dato consuntivo è in elaborazione da parte dell'ufficio finanziario dell'Asp e dell'unione) e dovrebbe essere disponibile a breve.

Il revisore, quindi, prende atto del risultato positivo sulla riduzione della spesa di personale evidenziando però due criticità rilevanti:

La riduzione della spesa di personale è frutto anche di una criticità severa della dotazione organica ed in particolare del servizio finanziario così come ha avuto modo di meglio specificare la dott.sa Zeppa (revisore precedente) che non è opportuno consolidare.

In sostanza la riduzione della spesa potrebbe essere fuorviante in quanto l'ente nel 2023 ha avuto posizioni vacanti, avvicendamenti del personale e periodi di assenza di figure chiave che hanno creato delle economie non ripetibili quindi la sottoscritta raccomanda di valutare l'effettiva spesa di personale una volta chiare le posizioni e le funzioni ed il loro costo a regime.

Si raccomanda pertanto di approvare i PIAO e valutare le spese effettive e necessaria per l'organizzazione dell'ente.

### **Spese in c/capitale**

In seguito l'esposizione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate nell'ultimo esercizio:

<b>Macroaggregati - spesa c/capitale</b>		<b>Rendiconto 2023</b>	
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€	2.309.206,47
203	Contributi agli investimenti	€	8.350,34
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€	8.750,00
205	Altre spese in conto capitale	€	-
<b>TOTALE</b>		<b>€</b>	<b>2.326.306,81</b>

### **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 401,80.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>2023</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 401,80
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>€ 401,80</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 111.955,93 IVA compresa per lavori di somma urgenza conseguenti alla alluvione che ha interessato il territorio comunale in data 20/05/2024 (Delibera di Consiglio comunale di riconoscimento del debito n. 30 del 03/07/2024).

Individuati ulteriori debiti fuori bilancio per 12.622,96 così come risulta dall'Attestazione ai

sensi degli artt. 193 e 194 del D.Lgs.267/2000 rilasciata dalla responsabile dell'area Urbanistica del Comune di Savignano ed afferenti le spese di giudizio da rifondere alla controparte (soccombenza in giudizio) che l'ente riconoscerà in sede di salvaguardia ai sensi dell'art. 194 Dlgs 267/00;

#### **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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente **non ha** effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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).

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



**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.729.489,10	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 447.180,70	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 612.263,04	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 6.788.932,84	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 678.893,28	
<b>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)	€ 46.461,95	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 632.431,33	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 46.461,95	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		68,44%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	2.124.469,16
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	176.459,13
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	1.948.010,03

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	€ 2.473.210,07	€ 2.294.269,38	2.124.469,16
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 178.940,69	€ 169.800,22	€ 176.459,13
Estinzioni anticipate (-)			€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)			€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.294.269,38</b>	<b>€ 2.464.069,60</b>	<b>€ 1.948.010,03</b>
Nr. Abitanti al 31/12	9.415,00	9.586,00	9.595
Debito medio per abitante	243,68	257,05	203,02

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

registra la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Oneri finanziari	€ 59.414,57	€ 52.938,93	€ 46.461,95
Quota capitale	€ 178.940,69	€ 169.800,22	€ 176.459,13
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 238.355,26</b>	<b>€ 222.739,15</b>	<b>€ 222.921,08</b>

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

## **4.2 Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha strumenti finanziari derivati.

## **4. 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 in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2023.

Le risorse in eccesso ammontano ad euro 226.135,00 la restituzione avverrà in quattro anni (2024-2025-2026-2027), la quota annua sarà pari ad euro 56.534,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che nel rendiconto 2023 ha risorse vincolate sufficienti.

## **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 ha verificato i prospetti richognitori della situazione debitoria/creditoria delle società partecipate che sono oggetto di specifico provvedimento ricognitorio da parte del dott. Miele, si attesta che per quanto riguarda:

- Lepida spa
- SETA spa

Non ci sono situazioni debitorie/creditorie;

per quanto invece riguarda la Asp Gasparini risulta una fattura da emettere con pagamento a favore del Comune di Savignano di € 18.418,18, della quale si dovrà monitorare il pagamento nel corso dell'anno 2024.

Per quanto riguarda la società:

- AMO spa,

- Fondazione Democentre – Siope

La sottoscritta ha acquisito solo successivamente dal dott. Drusiani la documentazione con la quale si attesta che non sussistono crediti e/o debiti nei confronti delle partecipate.

Si raccomanda, infine di acquisire riscontro delle situazioni debitorie/creditorie con tempistiche coerenti all'approvazione del rendiconto, da parte di A.C.E.R.

## 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 tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

## 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **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 provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, 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.

## 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.

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La contabilità economico patrimoniale è di tipo conoscitivo;

la redazione del conto economico e dello stato patrimoniale sono affidati esternamente alla ditta software house.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	27.486.942,53	26.148.193,63	1.338.748,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.153.253,09	5.451.175,07	1.702.078,02
D) RATEI E RISCONTI	0,00	44.476,75	-44.476,75
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>34.640.195,62</b>	<b>31.643.845,45</b>	<b>2.996.350,17</b>
A) PATRIMONIO NETTO	23.518.243,64	22.769.112,06	749.131,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	973.354,55	739.009,36	234.345,19
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.940.674,09	4.964.299,00	-23.624,91
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.207.923,34	3.171.425,03	2.036.498,31
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>34.640.195,62</b>	<b>31.643.845,45</b>	<b>2.996.350,17</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.983.574,11</b>	<b>1.871.978,28</b>	<b>1.111.595,83</b>

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;

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.345.105,25	7.303.763,86	41.341,39
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.462.983,67	7.637.911,07	-174.927,40
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-46.458,38	-52.929,05	6.470,67
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-22.157,42	0,00	-22.157,42
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	559.381,36	120.715,89	438.665,47
IMPOSTE	85.108,89	84.047,39	1.061,50
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>287.778,25</b>	<b>-350.407,76</b>	<b>638.186,01</b>

## 8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che fra i documenti condivisi ci sia la tabella di aggiornamento lavori del PNRR ma non ha avuto la possibilità di controllare l'aggiornamento della contabilità al 31.12.2023 **che sia stata** allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS, non mi è stato possibile l'accesso al portale. La sottoscritta non risulta ancora abilitata all'accesso.

## 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, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*Le irregolarità evidenziate in precedenza, riferite alla deliberazione di Giunta n. 53/2024 evidenziate dalla relazione al rendiconto del 13.06.2024 sono state sostanzialmente sanate, rimangono da compiere adempimenti di natura informativa e comunicazione dati che sono in corso.*

*Consapevole delle difficoltà che l'ente ha vissuto nei periodi precedenti chiedo l'impegno di tutti per ritrovare la piena regolarità economico-finanziaria, amministrativa e procedurale con l'intento di conseguire efficienza ed economicità della gestione.*

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

*Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:*

- *In riferimento all'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria si raccomanda l'inserimento e la formazione e/o l'affiancamento di una figura responsabile adatta al ruolo, che dia stabilità al servizio.*
- *In generale gli obiettivi di finanza pubblica sono rispettati;*
- *il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondi rischi, sulla base delle informazioni assunte sono congrui;*
- *i valori economico-patrimoniali risultano attendibili;*

*E' necessario porre maggiore attenzione ai seguenti aspetti:*

- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi; comunicazione con le società partecipate e con l'unione di cui si è parte.*
  - *attendibilità delle previsioni, anche in funzione delle spese dell'Unione e dell'ASP per aver certezza del rispetto dei limiti imposti dalla normativa;*
  - *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
  - *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale: è necessaria una previsione puntuale ed un Piano che soddisfi le necessità dell'ente ma sia coerente con gli obiettivi di finanza pubblica;*

## **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  
FIRMATO DIGITALMENTE