

COMUNE DI MODENA

Provincia di Modena

Relazione dell'organo di revisione

Anno 2023

– *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*

– *sullo schema di
rendiconto*

Il Collegio dei Revisori

ROMANA ROMOLI

BARBARA DE GIACOMI

LUCIANO TARIO

Comune di Modena

Il Collegio dei Revisori

Verbale n. 125 del 8 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

— del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

— del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;

— degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;

— dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;

— dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI

ROMANA ROMOLI

BARBARA DE GIACOMI

LUCIANO TARIO

Sommario

1.	INTRODUZIONE	5
1.1	Verifiche preliminari	6
2.	CONTO DEL BILANCIO	9
2.1	Il risultato di amministrazione.....	9
2.2.	Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	10
2.3.	Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.	10
2.4	Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	12
2.5	Analisi della gestione dei residui.....	14
2.6	Servizi conto terzi e partite di giro	16
3.	GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1	Fondo di cassa.....	16
3.2	Tempestività pagamenti	17
3.3	Analisi degli accantonamenti	18
3.3.2	Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.3.3	Fondo anticipazione liquidità.....	20
3.4	Fondi spese e rischi futuri.....	20
3.4.1	Fondo contenzioso.....	20
3.4.2	Fondo indennità di fine mandato.....	20
3.4.3	Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4	Altri fondi e accantonamenti.....	21
3.5	Analisi delle entrate e delle spese.....	22
3.5.1	Entrate.....	22
3.5.2	Spese.....	27
4.	ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	30
4.1	Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento.....	30
4.2	Strumenti di finanza derivata.....	34
5.	RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA.....	34
6.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
6.1	Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.....	34
6.2	Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie.....	35
6.3	Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	35

ROMANA ROMOLI il 08/04/2024 14:37:29

DE GIACOMI BARBARA il 08/04/2024 07:44:25

TARIO LUCIANO il 08/04/2024 13:24:41

PROTOCOLLO GENERALE: 2024 / 142667 del 08/04/2024

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati.....	35
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	35
8. PNRR E PNC	39
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	39
11.CONCLUSIONI.....	40

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Romana Romoli, Barbara De Giacomi, Luciano Tario revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 20 del 08/04/2021

- ricevuta in data 23/03/2024 la delibera 125 del 19/03/2024 ad oggetto "SCHEMA DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 DEL COMUNE DI MODENA – APPROVAZIONE" e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023;
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 24/11/2016;

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

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	821
di cui variazioni di Consiglio	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	62
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	749

- Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Collegio dei Revisori risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 183.993 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

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 al Consorzio di Comuni Consorzio Attività Produttive – Aree e Servizi.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla

DE GIACOMI BARBARA il 08/04/2024 07:44:25

TARIO LUCIANO il 08/04/2024 13:24:41

PROTOCOLLO GENERALE: 2024 / 142667 del 08/04/2024

BDAP;

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011) come sotto riportato;

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	Importo € 1.125.914,05 (parte corrente) 3.154.654,12 (parte capitale)
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	Importo € 1.379.021,75
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	Importo € 0

- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
Realizzazione di opere pubbliche e di urbanizzazione primaria e secondaria a fronte della cessione di aree e di beni immobili di proprietà del comune presso il Comparto ex AMCM	SI	NO
Progettazione e costruzione e gestione di un nuovo centro pasti e gestione in regime di concessione del servizio di ristorazione scolastica e del servizio di ristorazione per le strutture residenziali e territoriali del Comune di Modena	SI	NO

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che non sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance" come da tabella seguente:

estremi dell'atto iniziale (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
Deliberazione del Consiglio comunale n. 47 del 21.07.2016. Procedimento avviato ai sensi dell'art. 62 del Dlgs 50/2016 Contratto stipulato 1.8.2019	Realizzazione di opere pubbliche e di urbanizzazione primaria e secondaria a fronte della cessione di aree e di beni immobili di proprietà del comune presso il Comparto ex AMCM	SI	<i>off balance</i>
Deliberazione della Giunta comunale n. 620 del 03.11.2020 Contratto stipulato 7.11.2023	Progettazione e costruzione e gestione di un nuovo centro pasti e gestione in regime di concessione del servizio di ristorazione scolastica e del servizio di ristorazione per le strutture residenziali e territoriali del Comune di Modena	SI	<i>off balance</i>

- 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 31/01/2024, 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 ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente 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, ha disposto con proprio atto (DC 2 DEL 26/01/2023), 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 ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

- 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 173.062.837,68, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				151.854.414,65
RISCOSSIONI	(+)	55.251.958,41	280.059.488,89	335.311.447,30
PAGAMENTI	(-)	60.907.621,06	272.052.476,27	332.960.097,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			154.205.764,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			154.205.764,62
RESIDUI ATTIVI <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>	(+)	87.644.369,04	95.086.956,92	182.731.325,96 5.197.007,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	19.758.554,12	73.432.194,41	93.190.748,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			18.489.604,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			52.193.900,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			173.062.837,68

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:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 121.833.214,43	€ 148.911.277,31	€ 173.062.837,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 83.307.592,59	€ 97.766.495,61	€ 116.968.627,07
Parte vincolata (C)	€ 28.024.567,97	€ 35.111.340,34	€ 33.251.839,84
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.234.442,87	€ 1.355.048,17	€ 855.496,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 9.266.611,00	€ 14.678.393,19	€ 21.986.874,58

DE GIACOMI BARBARA il 08/04/2024 07:44:25
 TARIO LUCIANO il 08/04/2024 13:24:41
 PROTOCOLLO GENERALE: 2024 / 142667 del 08/04/2024

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;
- a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le quote eccedenti da restituire allo Stato relative alla corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 14.637.062,64	€ 14.637.062,64								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 9.899.386,90		€ -	€ 9.369.905,10	€ 529.481,80					
Utilizzo parte vincolata	€ 17.387.399,96					€ 6.535.474,46	€ 6.523.740,74	€ -	€ 4.328.184,76	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.284.288,51									€ 1.284.288,51
Valore delle parti non utilizzate	€ 105.703.139,30	€ 41.330,55	€ 65.713.034,84	€ 14.397.889,32	€ 7.756.184,55	€ 6.993.322,21	€ 10.427.451,74	€ 43.337,91	€ 259.828,52	€ 70.759,66
Valore monetario della parte	€ 148.911.277,31	€ 14.678.393,19	€ 65.713.034,84	€ 23.767.794,42	€ 8.285.666,35	€ 13.528.796,67	€ 16.951.192,48	€ 43.337,91	€ 4.588.013,28	€ 1.355.048,17

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 29.661.775,13
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 65.566.658,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 70.683.504,37
SALDO FPV	-€ 5.116.845,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.226.602,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.833.233,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 393.369,06
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 29.661.775,13
SALDO FPV	-€ 5.116.845,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 393.369,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 43.208.138,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 105.703.139,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 173.062.837,68

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		53.150.771,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	23.695.877,27
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.888.557,73
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		21.566.336,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	5.289.207,88
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		16.277.128,26
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		13.694.362,99
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	13.788.567,21
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 94.204,22
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	116.433,21
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 210.637,43
SALDO PARTITE FINANZIARIE		907.933,31
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		67.753.067,44
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		23.695.877,27
Risorse vincolate nel bilancio		21.677.124,94
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		22.380.065,23
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.405.641,09
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		16.974.424,14

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): € 67.753.067,44
- W2 (equilibrio di bilancio): € 22.380.065,23
- W3 (equilibrio complessivo): € 16.974.424,14

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- 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	€ 20.975.280,15	€ 18.489.604,18
FPV di parte capitale	€ 44.591.378,52	€ 52.193.900,19
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
	€ 65.566.658,67	€ 70.683.504,37

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

DE GIACOMI BARBARA il 08/04/2024 07:44:25

TARIO LUCIANO il 08/04/2024 13:24:41

PROTOCOLLO GENERALE: 2024 / 142667 del 08/04/2024

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 22.056.521,66	€ 20.975.280,15	€ 18.489.604,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 7.272.685,54	€ 6.029.073,66	€ 5.469.310,74
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 3.671.311,07	€ 5.265.107,35	€ 5.441.196,61
- di cui entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, divenuti esigibili ***		€ 56.652,00	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 8.501.694,00	€ 4.901.252,52	€ 3.043.647,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 1.839.522,61	€ 4.287.309,97	€ 3.691.380,64
- 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	€ 771.308,44	€ 435.884,65	€ 844.068,44
- 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.

(***) integrazione inserita nel parere Ancrel del 2022

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'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	5.965.563,98
Trasferimenti correnti	2.944.968,87
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	6.605.280,75
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	2.973.790,58
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	18.489.604,18

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 39.000.083,14	€ 44.591.378,52	€ 52.193.900,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 23.076.116,80	€ 25.686.823,71	€ 14.098.789,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 15.923.966,34	€ 18.904.554,81	€ 19.150.663,61
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			€ 18.944.446,83

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. 111 del 19/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 122 del 18/03/2024)

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. 111 del 19/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 147.122.929,90	€ 55.251.958,41	€ 87.644.369,04	-€ 4.226.602,45
Residui passivi	€ 84.499.408,57	€ 60.907.621,06	€ 19.758.554,12	-€ 3.833.233,39

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	- 3.376.822,97	- 1.180.710,34
Gestione corrente vincolata	- 323.959,36	- 2.071.325,81
Gestione in conto capitale vincolata	- 358.498,65	- 395.926,15
Gestione in conto capitale non vincolata	-	17.949,62
Gestione servizi c/terzi	- 167.321,47	- 167.321,47
MINORI RESIDUI	- 4.226.602,45	- 3.833.233,39

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 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:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	3.601.779,87	4.789.995,91	6.200.831,70	9.141.080,21	10.450.548,28	31.963.220,96	66.147.456,93
Titolo 2	34.248,23	10.000,00	617.455,68	436.435,67	2.328.350,19	12.974.380,71	16.400.870,48
Titolo 3	111.959,76	277.518,62	5.188.841,89	9.194.915,27	13.964.206,38	23.666.291,95	52.403.733,87
Titolo 4	5.193.175,70	1.120.884,27	2.262.624,07	5.103.783,73	6.454.493,94	19.862.086,20	39.997.047,91
Titolo 5	928.263,92	-	-	-	-	744.893,94	1.673.157,86
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	23.411,06	163,00	28.634,08	35.625,08	145.142,53	5.876.083,16	6.109.058,91
Totale	9.892.838,54	6.198.561,80	14.298.387,42	23.911.839,96	33.342.741,32	95.086.956,92	182.731.325,96

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	767.487,81	72.804,91	1.029.113,79	1.495.410,94	4.690.015,99	49.456.876,18	57.511.709,62
Titolo 2	5.608.474,90	5.258,90	206.812,87	1.479.388,43	3.933.418,37	15.761.967,00	26.995.320,47
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	175.984,72	175.984,72
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	44.708,03	9.012,70	57.476,28	51.575,00	307.595,20	8.037.366,51	8.507.733,72
Totale	6.420.670,74	87.076,51	1.293.402,94	3.026.374,37	8.931.029,56	73.432.194,41	93.190.748,53

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023	
IMU/TASI	Residui iniziali	943.000,39	94,06	1.690.804,37	4.238.786,48	6.213.502,00	65.454.571,36	17.857.005,90	15.539.797,42
	Riscosso c/residui al 31.12	926.831,97	94,06	0,00	35.946,75	658.578,05	59.062.301,93		
	Percentuale di riscossione	98,29	100,00	0,00	0,85	10,60	90,23		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	4.562.209,39	4.636.356,05	4.578.036,47	5.145.120,55	10.567.407,88	42.585.258,06	37.536.559,97	23.062.963,31
	Riscosso c/residui al 31.12	1.082.561,13	62.149,87	68.009,14	206.880,07	5.676.960,20	27.441.268,02		
	Percentuale di riscossione	23,73	1,34	1,49	4,02	53,72	64,44		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.008.808,74	578.989,10	4.623.410,73	7.919.497,20	13.543.374,99	21.153.036,29	36.898.508,70	32.528.709,41
	Riscosso c/residui al 31.12	963.242,64	551.564,13	434.792,94	137.378,69	2.201.509,25	7.640.120,70		
	Percentuale di riscossione	95,48	95,26	9,40	1,73	16,26	36,12		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	45.168,33	133.071,26	266.911,38	579.707,97	2.762.642,56	16.789.670,00	4.088.082,64	2.291.790,34
	Riscosso c/residui al 31.12	40.833,57	7.913,92	50.200,91	117.082,58	1.908.643,50	14.364.414,38		
	Percentuale di riscossione	90,40	5,95	18,81	20,20	69,09	85,56		
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								
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								

(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)	€ 154.205.764,62
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 1.329.001,42
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 152.876.763,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 154.205.764,62

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 127.772.210,29	€ 151.854.414,65	€ 154.205.764,62
di cui cassa vincolata	€ 19.736.509,87	€ 29.108.974,82	€ 22.227.409,95

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

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

Nel corso della gestione, in considerazione della natura libera o vincolata degli incassi e pagamenti, indicata a cura dell'ente, nei titoli di incasso e di pagamento ai sensi degli articoli 180, comma 3, lettera d), e 185, comma 2, lettera i), del TUEL, il tesoriere distingue la liquidità dell'ente in parte libera e parte vincolata secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2

L'Ente non si è trovato nel caso di crisi di insufficienza dei fondi liberi, per cui il tesoriere non ha fatto ricorso all'utilizzo delle risorse vincolate per il pagamento di spese correnti disposte dall'ente.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sussistono pagamenti per azioni esecutive.

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, come modificato dal D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, convertito con modificazioni dalla L. 19 dicembre 2019, n. 157, come modificato dalla L. 27 dicembre 2019, n. 160, che ha disposto (con l'art. 50, comma 3) che entro il 1° luglio 2020 le amministrazioni pubbliche di cui

all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, che si avvalgono dell'Ordinativo Informatico di Pagamento (OPI) di cui all'articolo 14, comma 8-bis, della medesima legge n. 196 del 2009, sono tenute ad inserire nello stesso Ordinativo la data di scadenza della fattura. Conseguentemente, a decorrere dalla suddetta data, per le medesime amministrazioni viene meno l'obbligo di comunicazione mensile di cui all'articolo 7-bis, comma 4, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64".

Il Comune di Modena rientra fra le Amministrazioni pubbliche di cui sopra e procede pertanto ad inserire negli ordinativi di pagamento le date di scadenza delle fatture;

- 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 -19 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 4.982,01.

L'Organo di revisione, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha preso atto che l'Ente per il 2023 ha conseguito un indicatore di ritardo dei pagamenti negativo e che per l'anno 2024 procederà ad assegnare 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 atti di incarico 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 **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 80.597.380,35.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 8.496.991,76 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 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 totale pari a euro 42.854.410,32, 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'unica società che ha chiuso in perdita l'esercizio 2022 è stata Modenafiore s.r.l. La società ha convocato per il 22/06/2023 un'assemblea ordinaria (approvazione del bilancio e rinnovo organi) e straordinaria: all'ordine del giorno vi era un aumento di capitale indispensabile a coprire le perdite realizzate dalla società negli ultimi 4 esercizi e a riportare il capitale al di sopra del minimo legale.

La deliberazione del Consiglio comunale n. 79 del 22.12.2022, avente ad oggetto "Analisi e Razionalizzazione delle partecipazioni societarie del Comune di Modena alla data del 31.12.2021", ha approvato, fra l'altro, di procedere alla dismissione della partecipazione detenuta in Modenafiore s.r.l. in conseguenza della realizzazione della condizione di cui all'art. 20 comma 2 lett. e) del D.Lgs 175/2016 (obbligo di razionalizzazione di partecipazioni in società che abbiano prodotto un risultato negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti). La stessa deliberazione ha rilevato come si sia realizzata anche la condizione di cui all'art. 14 comma 5 del D. Lgs 175/2016, che prevede il divieto, tra gli altri, di sottoscrivere aumenti di capitale in società che abbiano realizzato perdite per tre esercizi consecutivi. Per questi motivi, non è stato possibile per il Comune di Modena sottoscrivere l'aumento di capitale proposto dal Consiglio di amministrazione e dato che il patrimonio netto della società è ampiamente negativo, tale mancata sottoscrizione ha determinato automaticamente la perdita della qualità di socio da parte del Comune di Modena, con effetto dalla data di iscrizione del verbale di assemblea straordinaria presso il Registro delle imprese in data 4 luglio 2023.

Pertanto, l'Ente non ha provveduto ad accantonare alcuna somma in conseguenza della perdita 2022 di Modenafiore.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto nessuna di esse risulta in perdita. (le ASP sono assimilate alle aziende speciali).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato alcuna somma 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.

Il totale accantonato al fondo perdite società partecipate al 31/12/2023 è pari a 2.962.515,25

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi gli accantonamenti effettuati risultino congrui.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

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 5.019.052,87, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 5.019.052,87 disponendo i seguenti accantonamenti:

Risorse accantonate al 1/1/2023	5.299.177,60
Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	-529.481,80
Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	25.000,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	224.357,07
Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023	5.019.052,87

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che gli importi siano adeguati.

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)	€ 23.973,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 10.043,18
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 34.016,68

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali (delibera di Giunta comunale n.49 del 13/02/2024).

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato vincolato da legge un importo pari a € 1.603.360,25 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) che per tanto non si trova nella quota accantonata.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

ONERI / RISCHI	FONDO RISCHI TIPOLOGIA	2022 FONDO RISCHI AVANZO 31/12/2022 ACCANTONATO	2023 FONDO RISCHI AVANZO 31/12/2023 ACCANTONATO
☒ FONDO ONERI	Fondo Oneri Vari	131.000,00	175.000,00
	Fondo Oneri ambiente	35.000,00	0,00
	Fondo Oneri Servizio Risorse Umane	50.000,00	505.000,00
	Fondo Oneri incrementi Istat	63.391,34	25.356,53
FONDO ONERI Totale		279.391,34	705.356,53
☒ FONDO RISCHI	Fondo Rischi ambiente	2.191.522,31	4.121.377,00
	Fondo Rischi Conguagli Utenze	4.700.000,00	2.500.000,00
	Fondo Rischi Neve	700.000,00	700.000,00
	Fondo Rischi Organismi Partecipati	1.000.000,00	1.000.000,00
	Fondo Rischi Servizio Risorse Umane	416.000,00	416.000,00
	Fondo Rischi Settore Servizi Sociali	3.838.813,30	4.523.000,00
	Fondo Rischi tributari	2.223.401,12	2.721.700,56
	Fondo Rischi Ufficio Fiscale	500.000,00	500.000,00
	Fondo Rischi Vari	2.620.514,04	4.048.009,26
	Fondo Rischi Fidejussioni	643.031,96	911.277,29
	Fondo Rischi fallimento Modena F.C. /Escussione fidejussione	516.000,00	516.000,00
	Fondo Rischi Settore Avvocatura Civica	2.520.000,00	2.417.000,00
	Fondo Rischi di Ente	930.000,00	1.375.941,28
	Fondo Rischi sedi	248.720,77	500.000,00
	Fondo rischi servizi educativi	440.399,58	1.400.000,00
FONDO RISCHI Totale		23.488.403,08	27.650.305,39
Totale complessivo		23.767.794,42	28.355.661,92

L'ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'articolo 1 comma 11 del decreto-legge 35/2013 convertito in legge numero 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

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	146.254.372,96	146.447.357,71	150.464.137,25	102,88	102,74
Titolo 2	26.564.208,07	35.438.062,43	35.142.157,64	132,29	99,17
Titolo 3	59.132.418,00	56.437.947,65	57.553.493,72	97,33	101,98
Titolo 4	156.760.380,33	112.031.985,57	36.784.665,79	23,47	32,83
Titolo 5	990.000,00	1.231.974,45	1.282.120,94	129,51	104,07
TOTALE	389.701.379,36	351.587.327,81	281.226.575,34	72,16	79,99

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	150.132.041,21	150.033.403,24	152.374.712,77	101,49	101,56
Titolo 2	28.941.840,53	42.057.972,35	41.498.428,38	143,39	98,67
Titolo 3	61.013.559,10	69.794.304,17	74.693.604,37	122,42	107,02
Titolo 4	169.576.663,99	148.775.857,31	39.745.335,49	23,44	26,71
Titolo 5	670.000,00	670.000,00	150.931,74	22,53	22,53
TOTALE	410.334.104,83	411.331.537,07	308.463.012,75	75,17	74,99

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	155.089.012,08	157.882.770,20	162.683.253,35	104,90	103,04
Titolo 2	39.549.406,57	36.369.031,66	35.680.467,82	90,22	98,11
Titolo 3	67.396.945,65	68.401.647,54	73.932.555,59	109,70	108,09
Titolo 4	239.280.578,50	125.582.182,04	56.476.142,97	23,60	44,97
Titolo 5	-	-	907.933,31		
TOTALE	501.315.942,80	388.235.631,44	329.680.353,04	65,76	84,92

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	DIRETTA	AFFIDATA A TERZI
TARSU/TIA/TARI/TARES	AFFIDATA A TERZI	AFFIDATA A TERZI
Sanzioni per violazioni codice	DIRETTA/AFFIDATA A TERZI	AFFIDATA A TERZI
Fitti attivi e canoni patrimoniali	DIRETTA	AFFIDATA A TERZI
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2022

IMU CAPITOLO E. 103/0	2021	2022	2023
CAPITOLO E. 103/0	52.429.157,82	52.676.391,45	53.021.780,75
DIFF 2023-2022			345.389,30

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2022

TARI CAPITOLO E. 740/0	2021	2022	2023
CAPITOLO E. 740/0	38.946.228,12	37.574.873,29	38.644.150,63
DIFF 2023-2022			1.069.277,34

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 6.589.992,32	€ 8.312.399,26	€ 9.943.751,42
Riscossione	€ 6.563.453,65	€ 8.303.329,27	€ 9.862.739,43

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

Proventi abilitativi edilizi e relative			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ -	€ 217.032.582,90	0
2022	€ -	€ 235.579.023,76	0
2023	€ -	€ 236.552.293,05	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2021	2022	2023
accertamento	14.125.641,83	24.285.090,85	
riscossione	6.062.880,13	10.741.714,96	
%riscossione	42,9	44,2	
sanzioni ex art.208 co 1			
accertamento			14.949.472,03
riscossione			4.910.802,28
% riscossione (sub)			32,8
sanzioni ex art.142 co 12 bis			
accertamento			6.203.564,26
riscossione			2.729.318,42
% riscossione (sub)			44,0
% riscossione (totale)			36,1

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 14.949.472,03
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 8.981.741,50
entrata netta	€ 5.967.730,53
entrata vincolata	€ 4.190.406,94
% entrata vincolata su entrata netta	70,22%
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.539.655,70
% per spesa corrente su entrata vincolata	60,61%
destinazione a spesa per investimenti	€ 1.344.558,81
% per spesa per investimenti su entrata vincolata	32,09%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 6.203.564,26
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.576.286,04
entrata netta	€ 3.627.278,22
entrata vincolata	€ 3.627.278,22
% entrata vincolata su entrata netta	100,00%
% per spesa corrente su entrata vincolata	€ -
% per spesa corrente	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 3.627.278,22
% per spesa per investimenti su entrata vincolata	100,00%

Come da Deliberazione della Giunta Comunale 113 del 19/03/2024 avente ad Oggetto: "PROVENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA - APPROVAZIONE CONSUNTIVO PROVENTI ANNO 2023" la destinazione della quota vincolata totale 7.817.685,16 (4.190.406,94 + 3.627.278,22) è di seguito declinata:

= destinazione per spese di parte corrente sostenute nel 2023 pari a € 2.539.655,70

= destinazione per spese per investimenti sostenute nel 2023 pari a € 4.971.837,03

La parte destinata a spesa già sostenute ammonta nel totale a 7.511.492,73.

La differenza tra la quota vincolata e le spese sostenute pari a 306.192,43 è stata vincolata nel Risultato di Amministrazione.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2022

	2021	2022	2023
PDC 3-1-3	12.539.324,78	15.299.289,75	16.789.670,00
DIFF 2023-2022			1.490.380,25

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	€ 12.432.790,61	€ 6.062.378,79	€ 4.758.260,00	€ 5.439.386,84
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 3.941.107,43	€ 1.500.451,37	€ 2.500.000,00	€ 2.440.656,06
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 69.966,94	€ 69.966,94	€ -	€ -
TOTALE	€ 16.443.864,98	€ 7.632.797,10	€ 7.258.260,00	€ 7.880.042,90

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 14.356.993,47	
Residui riscossi nel 2023	€ 1.594.688,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.297.568,24	
Residui al 31/12/2023	€ 11.464.736,47	79,85%
Residui della competenza	€ 8.811.067,88	
Residui totali	€ 20.275.804,35	
FCDE al 31/12/2023	€ 17.980.453,48	88,68%

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	250.740.432,70	272.052.610,74	239.089.104,56	95,35	87,88
Titolo 2	195.576.444,36	164.619.672,77	80.941.474,52	41,39	49,17
Titolo 3	-	46.074,45	46.074,45		100,00
TOTALE	446.316.877,06	436.718.357,96	320.076.653,53	71,72	73,29

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	253.755.856,16	298.124.784,56	256.554.303,91	101,10	86,06
Titolo 2	201.056.093,64	208.766.518,89	88.429.943,56	43,98	42,36
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	454.811.949,80	506.891.303,45	344.984.247,47	75,85	68,06

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	281.514.835,91	298.371.531,57	255.041.897,23	90,60	85,48
Titolo 2	286.466.857,02	199.142.980,19	116.164.488,89	40,55	
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	567.981.692,93	497.514.511,76	371.206.386,12	65,36	74,61

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	€ 56.826.266,47	€ 56.394.425,48	-431.840,99
102	imposte e tasse a carico ente	€ 3.030.649,64	€ 3.075.520,25	44.870,61
103	acquisto beni e servizi	€ 143.000.441,20	€ 143.222.261,86	221.820,66
104	trasferimenti correnti	€ 28.998.981,60	€ 29.657.571,90	658.590,30
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 292.831,11	€ 289.192,14	-3.638,97
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 556.316,20	€ 755.488,95	199.172,75
110	altre spese correnti	€ 2.873.537,54	€ 3.157.832,47	284.294,93
TOTALE		€ 235.579.023,76	€ 236.552.293,05	973.269,29

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. 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 5.756.169;
- 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 ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere n. 121 acquisito ns.prot.n. 106979 del 18-03-2024 sul bilancio e sul fabbisogno di personale approvato con Deliberazione di Giunta comunale n. 118 del 19/03/2024.

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.

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	2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	67.298.901,43	56.394.425,48
Spese macroaggregato 103	2.846.081,02	1.692.302,05
Irap macroaggregato 102	3.073.072,37	2.893.004,96
macroaggregato 109: rimborsi per spese di personale (comando in entrata, distacco etc)	0,00	3.431,74
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	1.579.747,67	7.910.954,21
Altre spese: programmazione e realizzazione opere pubbliche/ funzioni tecniche*	258.293,33	0,00
macroaggregato 109: (codifica PDC sperimentazione)	104.666,67	0,00
Totale spese di personale (A)	75.160.762,49	68.894.118,44
(-) Componenti escluse (B)	-2.723.556,53	13.427.724,11
di cui: quota salario accessorio, lavoro straordinario ed altre spese di personale imputata dall' esercizio precedente	-1.582.206,12	5.125.436,59
di cui rinnovi contrattuali	0,00	4.359.156,12
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	70.854.999,84	55.466.394,33

* A partire dall'esercizio 2019, la spesa per incentivi alle funzioni tecniche è ricompresa tra le spese di personale

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 30/11/2023 il parere n. 110 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto ns.prot.n. 463355 del 30-11-2023.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 11/01/2024 il parere n. 118 sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale ns.prot.n. 10129 del 11-01-2024.

(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	€ 38.070.966,80	€ 55.286.288,56	17.215.321,76
203	Contributi agli investimenti	€ 4.330.269,88	€ 6.855.797,81	2.525.527,93
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 1.437.328,36	€ 1.828.502,33	391.173,97
TOTALE		€ 43.838.565,04	€ 63.970.588,70	20.132.023,66

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- in caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate

- le entrate del titolo IV (diverse dai contributi agli investimenti) del titolo V e VI sono accertate con determinazioni Dirigenziali (per es. Alienazioni riscatti PEEP) o a seguito di atti gestionali (per es. Proventi da concessioni edilizie); l'attestazione della copertura finanziaria degli investimenti non contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate ma contiene i riferimenti dei capitoli di entrata (con il relativo piano dei conti) sui quali le entrate accertate, con o senza determinazione dirigenziale, risultano anche completamente rimosse.

Debiti fuori bilancio

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

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.;

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

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 come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	Si	No	Si	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Si	No	Si	No

Le garanzie in essere a favore dei propri organismi partecipati sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	Modalità di erogazione	Durata del piano di ammo.to (espressa in anni)	Quota capitale	Quota interessi	Accantonamenti sul risultato di amministrazione
Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari	4.000.000,00 €	Immediata Somministrazione	16	338.864,53 €	61.148,57 €	181.385,47 €

Le fideiussioni 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 sul risultato di amministrazione
Società Dogali	Interventi di manutenzione straordinaria all'impianto natatorio	262.881,12	fideiussioni	0,00	-
Società Equipenta	Interventi al maneggio di proprietà del Comune di Modena	127.712,22	fideiussioni	0,00	-
Spazio Coop Unimmobiliare ex Polivalente Cometa	Adeguamento impianto antincendio, igienico e sanitario del Centro Sportivo, sostituzione della copertura in cemento amianto del fabbricato palestre, insonorizzazione acustica dei campi da calcetto coperti	158.369,83	fideiussioni	0,00	20.200,94
Spazio Coop Unimmobiliare Ex Polivalente Cometa	Realizzazione di due campi da calcetto coperti da unica struttura	178,84	fideiussioni	0,00	22,81
Spazio Coop Unimmobiliare ex Polisportiva Gino Nasi	Progetto per la realizzazione di una palestra polivalente con spogliatoi e servizi	383.530,63	fideiussioni	0,00	48.921,43
Spazio Coop Unimmobiliare Ex Polisportiva Modena Est	Interventi di manutenzione all'impianto sportivo	578.572,31	fideiussioni	0,00	73.800,07
Spazio Coop Unimmobiliare - ipoteca per stipula mutuo per investimenti	Intervent straordinari di ristrutturazione, efficientamento e adeguamento spazi per covid 19	567.666,35	ipoteca	0,00	72.408,95
Domus Assistenza società cooperativa	Realizzazione casa residenziale per anziani non autosufficienti	4.033.833,97	ipoteca	0,00	514.537,62
TOTALE		6.112.745,27		0,00	729.891,82

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 l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono presenti somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

ROMANA ROMOLI il 08/04/2024 14:37:29

DE GIACOMI BARBARA il 08/04/2024 07:44:25

TARIO LUCIANO il 08/04/2024 13:24:41

PROTOCOLLO GENERALE: 2024 / 142667 del 08/04/2024

Anno/Impegno	Crono	Oggetto	Importo
2015/147	==	REALIZZAZIONE DELLA PISTA CICLABILE FRA VIA FORMIGINA E COGNENTO	4.758,00
2010/24497	==	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIQUALIFICAZIONE STRADE CIRCOSCRIZIONE N. 1 - ANNO 2010	319,99
2010/29800	==	REALIZZAZIONE DI BARRIERE FONOASSORBENTI ROTATORIE MORANE-GHERBELLA E URBANIZZAZIONI SECONDARIE NEL PEEP N. 52 VACIGLIO NORD E PEEP N. 53 VACIGLIO SUD	3.743,00
2010/29800	==	REALIZZAZIONE DI BARRIERE FONOASSORBENTI ROTATORIE MORANE-GHERBELLA E URBANIZZAZIONI SECONDARIE NEL PEEP N. 52 VACIGLIO NORD E PEEP N. 53 VACIGLIO SUD	15.650,85
2010/29800	==	REALIZZAZIONE DI BARRIERE FONOASSORBENTI ROTATORIE MORANE-GHERBELLA E URBANIZZAZIONI SECONDARIE NEL PEEP N. 52 VACIGLIO NORD E PEEP N. 53 VACIGLIO SUD	1.212,66
2013/2685	==	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA SEGNALETICA ED ATTREZZATURE PER LA SICUREZZA STRADALE - ANNO 2010	2.511,69
2013/2725	2013/210	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIQUALIFICAZIONE STRADE CIRCOSCRIZIONE N. 1 - ANNO 2010	2.400,82
2013/2727	2013/210	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIQUALIFICAZIONE STRADE CIRCOSCRIZIONE N. 1 - ANNO 2010	490,05
2013/2790	2013/239	INTERVENTI PER LA VIVIBILITA' DELLA CITTA' ANNO 2010	460,99
2022/3043	2020/773	CAMPO CALCIO ROGNONI	268,89
2022/5397	2020/798	CAMPO DA CALCIO GUIDI_MANTO ERBA SINTETICA	7.723,80
2022/5398	2020/798	CAMPO DA CALCIO GUIDI_MANTO ERBA SINTETICA	1.900,50
2022/5399	2020/798	CAMPO DA CALCIO GUIDI_MANTO ERBA SINTETICA	192,50
2022/5400	2020/798	CAMPO DA CALCIO GUIDI_MANTO ERBA SINTETICA	89,16
2022/5405	2020/773	CAMPO CALCIO ROGNONI	1.422,51
2022/5406	2020/773	CAMPO CALCIO ROGNONI	192,50
2023/5471	2021/479	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' - ANNO 2021	6.108,42
2023/5472	2021/479	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' - ANNO 2021	1.000,00
2023/5473	2021/479	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' - ANNO 2021	100,00
Totale complessivo:			50.546,33

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

2021	2022	2023
0,15%	0,16%	0,23%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 150.464.137,25	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 35.142.157,64	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 57.553.493,72	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 243.159.788,61	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 24.315.978,86	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 569.408,11	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 23.746.570,75	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 569.408,11	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,23%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 13.952.245,92
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 773.306,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 1.280.000,00
4) Altre variazioni	+	€ 664,49
TOTALE DEBITO	=	€ 14.459.603,87

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 10.338.843,17	€ 14.686.705,70	€ 13.952.245,92
Nuovi prestiti (+)	€ 4.991.278,08		€ 1.280.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 643.415,55	€ 634.459,78	€ 773.306,54
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 100.000,00	€ 664,49
Totale fine anno	€ 14.686.705,70	€ 13.952.245,92	€ 14.459.603,87
Nr. Abitanti al 31/12	185.415	183.993	183.763
Debito medio per abitante	79,21	75,83	78,69

RIFERIMENTI: DETERMINAZIONE 3023 del 841 del 20/11/2023 "SOTTOSCRIZIONE MUTUO CON L'ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO DI EURO 1.280.000,00 PER IL PROGETTO "LA RIQUALIFICAZIONE DELL' IMPIANTO SPORTIVO "MAGOTTI"-MARZAGLIA NUOVA (MO) E LA REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA TRIBUNA" - "BANDO 2023 SPORT MISSIONE COMUNE" - PRATICA N. 5927400 - CIG A025414705.

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 248.517,83	€ 289.776,89	€ 289.192,14
Quota capitale	€ 643.415,55	€ 634.459,78	€ 773.306,54
Totale fine anno	€ 891.933,38	€ 924.236,67	€ 1.062.498,68

L'Ente nel 2023 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui (mutuo CDP 4539691 (Scuola Mattarella) con DC 25/2023 ai sensi della Circolare CDP N. 1303 del 4/4/2023)

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 1.471.166,10
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 49.881,49
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 49.881,49
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristoranti non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023 ai sensi I dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

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.

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 che l'Ente 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 con deliberazione del Consiglio comunale n. 80 del 07/12/2023.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. N 201/2022 con deliberazione della Giunta comunale n.761 del 22/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP in data 24/01/2024 e che provvederà all'invio alla banca dati del MEF entro la scadenza fissata per il 14/06/2024.

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

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, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.758.410.487,36	1.722.791.687,10	35.618.800,26
C) ATTIVO CIRCOLANTE	251.884.091,75	237.450.428,94	14.433.662,81
D) RATEI E RISCONTI	3.942.022,71	4.330.670,44	-388.647,73
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.014.236.601,82	1.964.572.786,48	49.663.815,34
A) PATRIMONIO NETTO	1.678.763.407,07	1.666.601.178,46	12.162.228,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	36.337.230,04	32.029.487,27	4.307.742,77
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	104.096.765,39	99.336.357,00	4.760.408,39
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	195.039.199,32	166.605.763,75	28.433.435,57
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.014.236.601,82	1.964.572.786,48	49.663.815,34
TOTALE CONTI D'ORDINE	77.938.630,82	69.514.893,09	8.423.737,73

La principale variazione rispetto all'esercizio 2022 riguarda la gestione, sempre più armonizzata, in sede di assestamento, dei ratei e dei risconti passivi collegati alle quote di avanzo accantonato / vincolato nel risultato di amministrazione 2023

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

	RAPPRESENTAZIONE 1	RAPPRESENTAZIONE 2
Crediti dello stato patrimoniale (+)	€ 91.098.841,03	€ 133.953.251,35
Fondo svalutazione crediti (+)	€ 80.597.380,36	€ 80.597.380,36
Residuo Credito IVA al 31/12(+)	€ 91.069,00	€ 91.069,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali(+)	€ 413.165,52	€ 413.165,52
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali(+)	€ 5.197.007,66	€ 5.197.007,66
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale (-)		€ 42.854.410,32
Altri crediti non correlati a residui(-)		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale(+)	€ 5.333.862,39	€ 5.333.862,39
RESIDUI ATTIVI(=)	€ 182.731.325,96	€ 182.731.325,96

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

Debiti(+)	€	104.096.765,39
Debiti da finanziamento(-)	€	14.600.048,46
Saldo IVA (se a debito)(-)	€	16.482,35
Residui Titolo IV + interessi mutui(+)	€	316.429,31
di cui:		
Residui Titolo IV	€	175.984,72
Interessi mutui (U 1/-7 Interessi)	€	140.444,59
Residui titolo V anticipazioni(+)		
Impegni pluriennali titolo III e IV*(-)		
altri residui non connessi a debiti(+)	€	5.387.437,66
acconti(-)	€	1.993.353,02
Titolo VII (+)		
RESIDUI PASSIVI(=)	€	93.190.748,53

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO 2023				
		2023	2022	VARIAZIONE 2023-2022
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 98.098.174,65	€ 98.098.174,65	- €
	<i>Riserve</i>			
Allb	da capitale	€ 95.267.223,61	€ 95.267.223,61	- €
Allc	da permessi di costruire	€ 171.847.185,98	€ 162.251.817,27	9.595.368,71 €
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali indisponibile	€ 645.697.735,81	€ 656.906.745,08	- 11.209.009,27 €
Alle	altre riserve indisponibili	€ 24.926.915,23	€ 24.459.395,29	467.519,94 €
Allf	altre riserve disponibili	€ 41.515.159,34	€ 30.126.800,58	11.388.358,76 €
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€ 1.590.579,84	€ 1.220.557,67	370.022,17 €
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 599.820.432,61	€ 598.270.464,31	1.549.968,30 €
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	- €
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 1.678.763.407,07	€ 1.666.601.178,46	12.162.228,61 €

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

DE GIACOMI BARBARA il 08/04/2024 07:44:25

TARIO LUCIANO il 08/04/2024 13:24:41

PROTOCOLLO GENERALE: 2024 / 142667 del 08/04/2024

Fondi Accantonati nel risultato di Amministrazione	
Fondi accantonati nel risultato di amministrazione - Allegato A1 (Totale)	116.968.627,07
Fondo crediti dubbia esigibilità - Allegato A1 (-)	80.597.380,35
Indennità di fine mandato Sindaco - Allegato A1 (-)	34.016,68
Fondo Rischi ed oneri da Allegato A1 conciliato - Totale	36.337.230,04
Fondo per controversie (Contabilità economico patrimoniale)	5.019.052,87
Fondo Partecipate (Contabilità economico patrimoniale)	2.962.515,25
Fondo altre passività potenziali (Contabilità economico patrimoniale)	28.355.661,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI (Contabilità economico patrimoniale)	36.337.230,04

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio:

Il provento, sospeso nei risconti passivi, originato dalla sospensione del contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato.

Per il 2023 la Quota annuale di Contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio è pari ad euro 683.909,50.

Rispetto l'anno precedente si ha un incremento di € 157.087,96 dovuto al completamento di investimenti diretti sul Patrimonio comunale per lavori, in parte o interamente, finanziati da contributi per i quali, a seguito dell'ammortamento è stata calcolata la relativa quota da portare a proventi in riduzione del risconto aperto in fase di accertamento dell'entrata e sospeso in attesa del completamento dell'opera ad essa destinato.

Di seguito rappresentato il dettaglio dei conti economici movimentati:

Tipo Stampa	Livelli Stampa	Descrizione..	Conto	Descrizione Conto	Segno	A
CONTO ECONOMICO	A/099/003/002/000	Quota annuale di contributi agli investimenti	E-1.3.3.01.01.001	Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministeri		26.197,89
			E-1.3.3.01.01.002	Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche		19.853,65
			E-1.3.3.01.02.001	Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome		530.724,47
			E-1.3.3.01.02.002	Quota annuale di contributi agli investimenti da Province		30.008,75
			E-1.3.3.01.02.017	Quota annuale di contributi agli investimenti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali		42.613,15
			E-1.3.3.03.03.001	Quota annuale di contributi agli investimenti da altre Imprese		34.511,59
Totale complessivo						683.909,50

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	260.754.056,03	253.593.095,01	7.160.961,02
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	300.890.652,33	290.946.911,29	9.943.741,04
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	12.450.588,79	11.865.145,00	585.443,79
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-241.360,14	-1.191.763,68	950.403,54
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	32.515.035,58	30.782.337,00	1.732.698,58
IMPOSTE	2.997.088,09	2.881.344,37	115.743,72
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.590.579,84	1.220.557,67	370.022,17

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 1.590.579,84 rispetto all'esercizio 2022 di € 1.220.557,67.

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

Pur essendo migliorata la gestione caratteristica del Quadro A "Componenti positivi della gestione" (+ 7.160.961,02) il risultato della gestione caratteristica ha un valore negativo (-2.782.780,02), a seguito dell'aumento del Quadro B "Componenti negativi della gestione" (+9.943.741,04). Detto aumento è giustificato dalla gestione, sempre più prudente, dei maggiori costi derivati dagli accantonamenti (svalutazione crediti, fondi rischi)

Anche nel 2023 la componente straordinaria risulta determinante alla determinazione del risultato di esercizio positivo.

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

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

ROMANA ROMOLI il 08/04/2024 14:37:29

DE GIACOMI BARBARA il 08/04/2024 07:44:25

TARIO LUCIANO il 08/04/2024 13:24:41

PROTOCOLLO GENERALE: 2024 / 142667 del 08/04/2024

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.

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.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

ROMANA ROMOLI

BARBARA DE GIACOMI

LUCIANO TARIO