

COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO
Provincia di Modena

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023

Il Collegio dei Revisori
Dott.ssa Susanna Giuriatti
Dott. Alessandro Rossetti
Dott.ssa Grazia Zeppa

Comune di Pavullo nel Frignano

Provincia di Modena

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 74 del 09 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Collegio dei Revisori ha esaminato la deliberazione di Giunta comunale n. 33 del 04/04/2024 relativa all'approvazione dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare n. 257/2024 corredata dei relativi pareri di regolarità tecnica e contabile avente ad oggetto l'approvazione del rendiconto della gestione 2023 e dei relativi allegati, ricevuta in data 08/04/2024.

Il Collegio tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali resi durante l'esercizio 2023 (n. 26 verbali) presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2023 Il Collegio non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio, Il Collegio ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

L'Ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal D.Lgs. n. 33/2013.

Il Collegio nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

09 aprile 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Susanna Giuriatti

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott. Alessandro Rossetti

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	17
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	26
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
8. RAPPORTI CON UNIONE.....	27
9. PNRR	27
10. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	34
11. PARIFICA AGENTI CONTABILI	36
12. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
13. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	38
14. CONCLUSIONI	39

1. PREMESSA

Il Comune di Pavullo nel Frignano registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 18.204 abitanti.

Il Collegio ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2023, il Collegio ha verificato che il Comune ha trasmesso in data 30/03/2024, prot. numero 65306, la documentazione nella modalità "Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo", sottoposta alla procedura automatica dei controlli che ha dato esito positivo.

Il Collegio, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Il Collegio prende atto che con determina n. 163 del 26/03/2024 del Direttore dell'Area Servizi Finanziari sono stati parificati i conti degli agenti contabili, depositati agli atti dell'Ente (cfr. paragrafo 11 della presente relazione).

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	5.719.905,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	5.719.905,39
Differenza	0,00

Il Collegio ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.226.725,64	6.983.629,70	5.719.905,39
di cui cassa vincolata	350,59	140.754,93	1.746.548,56

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

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

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

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

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

Nonostante i dati del prospetto pagamenti SIOPE corrispondano ai dati della contabilità e del Tesoriere si riscontra una differenza di euro 41.762,28 nei pagamenti riportati nel prospetto "disponibilità liquide" SIOPE che determina una differenza per lo stesso importo nel fondo di cassa finale, in quanto non risultano aggiornati alcuni mandati afferenti i pagamenti di mutui del Credito Sportivo.

Il Collegio nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2023 verbale n. 50 - del 19/05/2023
- 2 trimestre 2023 verbale n. 58 - del 30/10/2023
- 3 trimestre 2023 verbale n. 59 - del 30/10/2023
- 4 trimestre 2023 verbale n. 69 - del 02/02/2024

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrisponde con quanto rilevato alla data del 31/12/2023 dal verbale di cassa numero 69 del 02/02/2024, e precisamente:

Conto corrente (bancario) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2023
01194273	Fondi fuori tesoreria unica	350,59

Il suddetto importo è presente anche nel prospetto "disponibilità liquide" di SIOPE.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'Ente anche nel 2023 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Dati sui pagamenti

L'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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. 41, comma 1, D.L.n.66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, D.Lgs.n.33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -8,60 giorni.

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 -9 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2023 che ammonta ad euro 0,00 dai dati estratti dalla piattaforma dei crediti.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

L'Ente ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione di Giunta comunale n. 28 del 21/03/2024, sulla quale il Collegio ha espresso parere con verbale n. 71 del 19/03/2024.

Relativamente alla gestione dei residui, il Collegio rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 39,93%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 90,34%

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	68.658,67	183.127,53	321.360,73	706.166,79	634.342,15	3.331.696,62	5.245.352,49
Titolo 2	9.841,92	12.239,17	12.614,74	1.826,64	40.219,07	579.578,10	656.319,64
Titolo 3	15.666,85	21.803,44	23.861,07	163.888,19	450.059,93	964.869,38	1.640.148,86
Titolo 4	51.268,60	83.662,07	115.834,37	203.814,57	238.607,60	1.666.591,92	2.359.779,13
Titolo 5	225,00	362.313,08	446.311,10	98.000,00	796.000,00	199.409,20	1.902.258,38
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	913,52	0,00	93.938,09	94.851,61
Totale	145.661,04	663.145,29	919.982,01	1.174.609,71	2.159.228,75	6.836.083,31	11.898.710,11

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

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'Ente.

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

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

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	11.826,93	29.074,18	27.746,37	34.742,58	132.496,26	2.856.283,81	3.092.170,13
Titolo 2	15.594,55	1.185,00	928,72	12.405,36	4.609,30	1.477.433,51	1.512.156,44
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	179.144,10	179.144,10
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	21.426,42	0,00	0,00	15.042,55	3.337,25	304.296,14	344.102,36
Totale	48.847,90	30.259,18	28.675,09	62.190,49	140.442,81	4.817.157,56	5.127.573,03

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

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'Ente;
- sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2023 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			6.983.629,70
RISCOSSIONI	3.623.178,46	19.086.460,46	22.709.638,92
PAGAMENTI	4.835.784,02	19.137.579,21	23.973.363,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.719.905,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.719.905,39
RESIDUI ATTIVI	5.062.626,80	6.836.083,31	11.898.710,11
<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>			84.533,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	310.415,47	4.817.157,56	5.127.573,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			290.192,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			4.031.264,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			8.169.584,62

La conciliazione tra risultato di competenza 2023 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.967.807,00
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.102.057,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.321.457,85
SALDO FPV	-219.400,22
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	404.646,33
Minori residui attivi riaccertati (-)	793.459,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	206.738,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	-182.075,39
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.967.807,00
SALDO FPV	-219.400,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	-182.075,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.475.677,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.127.575,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	8.169.584,62

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

	2023		2022		2021	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	6.983.629,70		5.226.725,64		5.326.754,23	
+ Riscossioni	22.709.638,92		22.334.233,79		20.159.210,43	
- Pagamenti	23.973.363,23		20.577.329,73		20.259.239,02	
= Cassa al 31.12	5.719.905,39		6.983.629,70		5.226.725,64	
+ residui attivi (Crediti)	11.898.710,11		9.074.618,92		9.026.834,30	
- residui passivi (Debiti)	5.127.573,03		5.352.937,76		4.863.172,68	
= Avanzo di Amministrazione	12.491.042,47		10.705.310,86		9.390.387,26	
- FPV per spese correnti	290.192,98		376.649,43		518.617,59	
- FPV per spese in c/ capitale	4.031.264,87		3.725.408,20		3.431.692,13	
= Risultato di Amministrazione	8.169.584,62	100%	6.603.253,23	100%	5.440.077,54	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	3.480.152,51	43%	3.343.945,25	51%	2.982.773,15	55%
- Altri accantonamenti	1.206.698,92	15%	874.361,34	13%	566.974,16	10%
= Totale Parte Accantonata	4.686.851,43	57%	4.218.306,59	64%	3.549.747,31	65%
- Totale Parte Vincolata	2.250.311,12	28%	1.453.005,53	22%	1.426.441,89	26%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	510.382,23	6%	484.836,45	7%	211.573,61	4%
= Avanzo Disponibile	722.039,84	9%	447.104,66	7%	252.314,73	5%

Variazioni di bilancio

Nel corso dell'esercizio 2023 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di Consiglio comunale

ORGANO	N.	Data	Descrizione	AVANZO APPLICATO	Verbali Revisori	
Consiglio comunale	9	09/03/2024	APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE PER GLI ESERCIZI 2023-2025.	232.890,58	44	14/02/2023
Consiglio comunale	20	28/04/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023-2025 E AL DUP (DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE) 2023-2025 (1).	268.359,18	49	27/04/2023
Consiglio comunale	30	31/07/2023	VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000. RICOGNIZIONE DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI ESERCIZIO 2023. VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025, RICONOSCIMENTO DI UN DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 C.1 LETT. A) DEL D.LGS. 267/2000 E RELATIVI ALLEGATI (2).	659.227,32	54	28/07/2023
Consiglio comunale	33	28/09/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023-2025 E AI SUOI ALLEGATI (3).	113.250,10	57	27/09/2023
Consiglio comunale	48	30/11/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023-2025 E RELATIVI ALLEGATI (4).	201.950,40	63	27/11/2023

Variazioni di Giunta comunale

ORGANO	N.	Data	Descrizione	AVANZO APPLICATO	Verbali Revisori	
Giunta comunale	6	09/02/2023	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) FINANZIARIO 2023 - 2025. VARIAZIONI ED INTEGRAZIONI (1)	0,00	NO	
Giunta comunale	24	23/03/2023	RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2022 DEI RESIDUI, VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ED AGLI STANZIAMENTI DI BILANCIO CORRELATI CON CONSEGUENTI OPERAZIONI DI REIMPUTAZIONE A VALERE SULL'ULTIMO BILANCIO APPROVATO 2023/2025.	0,00	46	21/03/2023
Giunta comunale	42	03/05/2023	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) FINANZIARIO 2023 - 2025. VARIAZIONI ED INTEGRAZIONI (2).	0,00	NO	
Giunta comunale	47	18/05/2023	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) FINANZIARIO 2023 - 2025. VARIAZIONI ED INTEGRAZIONI (3).	0,00	NO	
Giunta comunale	75	30/06/2023	SERVIZI CULTURA SPORT TEMPO LIBERO E TURISMO PROGRAMMA DI INIZIATIVE "PAVULLO 2023: UN'ESTATE DI #VEREMOZIONI" E PROVVEDIMENTI PER LE ATTIVITA' SPORTIVE (PEG) TRIENNIO 2023 - 2025. VARIAZIONI ED INTEGRAZIONI.	0,00	NO	
Giunta comunale	95	03/08/2023	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) FINANZIARIO 2023 - 2025. VARIAZIONI ED INTEGRAZIONI (4).	0,00	NO	
Giunta comunale	123	05/10/2023	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) FINANZIARIO 2023 - 2025. VARIAZIONI ED INTEGRAZIONI (5).	0,00	NO	
Giunta comunale	150	04/12/2023	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) FINANZIARIO 2023 - 2025. VARIAZIONI ED INTEGRAZIONI (6).	0,00	NO	
Giunta comunale	155	14/12/2023	VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) FINANZIARIO 2023 - 2025 (7) ED INTEGRAZIONE DEL PIANO 2023-2025.	0,00	NO	
Giunta comunale	164	28/12/2023	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - BIS, LETTERA D), DEL TESTO UNICO DEGLI ENTI LOCALI (1).	0,00	NO	
Giunta comunale	166	28/12/2023	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA AI SENSI DEGLI ARTT. N. 166 E N. 176 DEL D. LGS. N. 267/2000.	0,00	NO	

Variazioni con determinazione Dirigenziale del Responsabile del Servizio Finanziario

Responsabile	N.	Data	Descrizione	AVANZO APPLICATO	Verbali Revisori	
Responsabile Finanziario	499	09/11/2023	VARIAZIONE DI BILANCIO 2023/2025 FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) E GLI STANZIAMENTI CORRELATI, IN TERMINI DI COMPETENZA E CASSA, AI SENSI DEL COMMA 5 - QUATER DELL'ART. 175 DEL D. LGS. N. 267/2000 E S.M.I. (1).	0,00	NO	
Responsabile Finanziario	588	22/12/2023	VARIAZIONE DI BILANCIO 2023/2025 FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) E GLI STANZIAMENTI CORRELATI, IN TERMINI DI COMPETENZA E CASSA, AI SENSI DEL COMMA 5 - QUATER DELL'ART. 175 DEL D. LGS. N. 267/2000 E S.M.I. (2).	0,00	NO	

Riepilogo delle variazioni 2023 confrontate con quelle dell'esercizio precedente:

Variazioni di bilancio	2023	2022
numero totale	18	27
<i>di cui</i>		
Variazioni di Consiglio	5	8
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	0	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, D.L. 154/2020	0	0
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 e 176 Tuel	2	3
di cui Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	9	11
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2	2
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021/2020	0	1
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	4.218.306,59	1.453.005,53	484.836,45	447.104,66	6.603.253,23
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				226.906,29	226.906,29
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	276.562,73				276.562,73
Utilizzo parte vincolata		502.531,35			502.531,35
Utilizzo parte destinata agli investimenti			469.677,21		469.677,21
Valore delle parti non utilizzate	3.941.743,86	950.474,18	15.159,24	220.198,37	5.127.575,65
Totale	4.218.306,59	1.453.005,53	484.836,45	447.104,66	6.603.253,23

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	3.343.945,25	200.000,00	235.606,07	438.755,27	4.218.306,59
Utilizzo parte accantonata	0,00	10.379,72	50.000,00	216.183,01	276.562,73
Valore delle parti non utilizzate	3.343.945,25	189.620,28	185.606,07	222.572,26	3.941.743,86
Totale	3.343.945,25	200.000,00	235.606,07	438.755,27	4.218.306,59

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	751.541,09	595.315,86	67.475,65	38.672,93	1.453.005,53
Utilizzo parte vincolata	344.439,75	158.091,60	0,00	0,00	502.531,35
Valore delle parti non utilizzate	407.101,34	437.224,26	67.475,65	38.672,93	950.474,18
Totale	751.541,09	595.315,86	67.475,65	38.672,93	1.453.005,53

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

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

Il Collegio in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187, comma 3-bis Tuel, che l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

Il Collegio ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità fosse adeguato come previsto dal principio contabile allegato n. 4/2, punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice dei rapporti annui.

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

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

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

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

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

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

Il Collegio ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

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

L'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità è pari a € 3.480.152,51 di cui € 0,00 di parte capitale.

Il Collegio attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Il Collegio ha verificato la corrispondenza dell'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità riscontrato nell'allegato C), nell'allegato A) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione e nell'allegato A.1 elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione, colonna e).

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrendo le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, non è stato accantonato alcun importo.

Non risultano enti e/o società in perdita.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **€ 250.000,00** determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

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

Il Collegio prende atto della nota del 06/02/2024 del legale esterno incaricato dall'Ente per il procedimento pendente R.G. 411/2022, con la quale viene comunicato il "petitum" della causa in euro 456.000,00 oltre eventuali ulteriori oneri ed individuato il rischio di soccombenza in "passività possibile".

Preso atto altresì della nota del Direttore Area Servizi Istituzionali, sottoscritta digitalmente il 30/03/2024, avente ad oggetto l'aggiornamento del contenzioso esistente, nella quale è confermato sostanzialmente l'esistenza della causa di cui al RG 411/2022 e viene proposto di incrementare il fondo rischi contenzioso a euro 250.000,00 sulla base di quanto comunicato dal legale esterno.

Il Collegio, tenuto conto dei più recenti orientamenti giurisprudenziali di Corte Conti ed in particolare di quelli della nostra Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia Romagna, invita l'Amministrazione ad approvare specifico atto di ricognizione del contenzioso in essere.

L'accantonamento rischi fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Tra gli altri accantonamenti l'Ente ha accantonato un importo complessivo di **€ 956.698,92** comprensivo delle seguenti quote:

- € 20.760,46 per quota diritti di rogito spettante al segretario comunale
- € 35.700,81 per pensioni e integrazioni del trattamento di quiescenza a carico dell'Ente
- € 2.145,38 per rimborso ai datori di lavoro della quota annuale dell'indennità di fine rapporto
- € 30.000,00 per fondo rischi riscossione coattiva
- € 72.870,74 prestazione servizi - servizio sgombero neve e spargimento sale su strade comunali
- € 21.919,00 rimborso tributi non dovuti
- € 8.525,40 fondo spese per indennità di fine mandato del Sindaco
- € 312.000,00 fondo rinnovo contratto di lavoro
- € 25.000,00 trasferimenti di capitale (proventi loculi)
- € 225.000,00 fondo rischi per congruaggio utenze
- € 73.069,74 fondo rischi vari spese e mancate entrate varie c/capitale
- € 125.320,52 fondo rischi vari spese e mancate entrate varie correnti
- € 4.386,87 accantonamento per rimborso addizionale energia elettrica

Il Collegio ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1 corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione di cui all'allegato A.

QUOTE VINCOLATE

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

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

Vincoli

Dall'allegato A2), prima tabella, colonna i), emerge una quota vincolata complessiva pari a euro 2.983.112,24 - così composta:

- quota vincolata da legge per euro 2.007.168,47
- quota da trasferimenti per euro 842.477,08
- quota da finanziamenti per euro 67.964,76
- quota da vincoli attribuiti formalmente dall'Ente per euro 65.501,93.

Si rileva che dalle risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 pari a euro 1.448.404,33 e dalle risorse vincolate nel risultato di amministrazione pari a euro 2.983.112,24 - rispettivamente colonne h) e i) dell'allegato A2) prima tabella - sono state sottratte risorse rispettivamente pari a euro 280.901,78 ed euro 732.801,12 (PEF TARI) in quanto confluite nelle risorse accantonate, rilevate nell'allegato A1) al fondo crediti dubbia esigibilità.

A seguito della suddetta riduzione l'ammontare della quota vincolata è rideterminata nell'importo di euro 2.250.311,12 - così composta:

- quota vincolata da legge per euro 1.274.367,35 (al netto dell'importo di euro 732.801,12 in quanto confluita nell'allegato A1)
- quota da trasferimenti per euro 842.477,08
- quota da finanziamenti per euro 67.964,76
- quota da vincoli attribuiti formalmente dall'Ente per euro 65.501,93

Il Collegio ha verificato che il totale delle singole quote vincolate come risultanti alla colonna i) dell'allegato A2 seconda tabella corrisponde agli importi delle singole quote vincolate nell'allegato A) e quindi anche il totale riportato nell'allegato A2, colonna i), **pari a euro 2.250.311,12** corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione riportato nell'allegato A) alla riga "totale parte vincolata C".

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, il Collegio rammenta che nel risultato di amministrazione 2022 era stata riportata correttamente la quota vincolata relativa alle risorse non utilizzate nel corso del 2022 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori, riportati nella certificazione Covid-19 trasmessa entro il 31 maggio 2023.

In particolare nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 risultavano:

le seguenti quote vincolate da leggi:

- € 7.765,77 per funzioni fondamentali art. 106 D.L. 34/2020
- € 25.000,00 per funzioni fondamentali art. 39 D.L. 104/2020
- € 26.588,26 per agevolazioni Tari connesse emergenza pandemica

la seguente quota vincolata da trasferimenti:

- € 7,62 per contributo fondo solidarietà alimentare.

Come illustrato nella relazione sulla gestione, si rileva che:

- l'importo di € 26.588,26 è stato svincolato secondo le disposizioni contenute nel decreto interministeriale 08/02/2024 di conguaglio dei fondi Covid, che ha previsto nel caso in cui gli enti non avendo utilizzato tali risorse le hanno mantenute tra i vincoli del risultato di amministrazione, possono - con il rendiconto 2023 - "liberare" il vincolo nell'allegato A2 al prospetto dimostrativo del risultato (colonna f); importo che va dunque ad aumentare la parte disponibile;
- l'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali di cui art. 106 D.L. 34/2020 e art. 39 D.L.104/2020 è stato contabilizzato in base alle minori entrate e alle maggiori/minori spese che si sono verificate nel corso del 2022 ed ammonta complessivamente ad € 32.765,77 di cui € 25.000,00 utilizzati per servizi continuativi impegnati nel 2022 sull'esercizio 2023, e la differenza di € 7.765,77 è stato svincolato in sede di rendiconto 2023 che va dunque ad aumentare la parte disponibile.

Il Collegio rileva che risulta al 31/12/2023 la quota vincolata da trasferimenti di euro 8,00 per contributo fondo solidarietà alimentare.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

Il Collegio ha verificato che il totale della quota destinata a investimenti **pari a euro 510.382,23** come risultante alla colonna f), riga h, dell'allegato A.3) corrisponde all'importo riportato nell'allegato a) alla riga "totale destinata agli investimenti D".

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31/12/2023 in quanto già completamente impegnate*).

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.553.839,72
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	413.150,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.016.253,74
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.124.435,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	360.614,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		763.821,97
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		669.858,86
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	151.248,81
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		518.610,05
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-28.656,44
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		547.266,49
SALDO PARTITE FINANZIARIE		385,78
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.224.084,36
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		413.150,01
Risorse vincolate nel bilancio		1.167.502,55
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.643.431,80
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		331.957,56
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.311.474,24

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e dalle successive Circolari MEF RGS n.5/2020, n.8/2021, n.15/2022, n. 5/2023, n. 5/2024.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

I risultati della gestione di parte corrente e di parte capitale risultano così determinati:

- **O1 (risultato di competenza di parte corrente): € 2.553.839,72**
- **O2 (equilibrio di bilancio di parte corrente): € 1.124.435,97**
- **O3 (equilibrio complessivo di parte corrente): € 763.821,97**
- **Z1 (risultato di competenza in conto capitale): € 669.858,86**
- **Z2 (equilibrio di bilancio in conto capitale): € 518.610,05**
- **Z3 (equilibrio complessivo in conto capitale): € 547.266,49**
- **W1 (risultato di competenza): € 3.224.084,36**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € 1.643.431,80**
- **W3 (equilibrio complessivo): € 1.311.474,24**

Il Collegio ha verificato che i suddetti risultati trovano corrispondenza nei dati riportati nel quadro generale riassuntivo, tabelle “gestione bilancio” e “gestione degli accantonamenti in sede di rendiconto” - come riportato di seguito:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.224.084,36
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	413.150,01
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.167.502,55
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.643.431,80

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.643.431,80
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	331.957,56
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.311.474,24

In riferimento agli equilibri di bilancio si evidenziano nella tabella sotto riportata le entrate di parte corrente destinate a spese di investimento e le entrate di parte capitale destinate a spese correnti:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Rimborsi assicurazioni € 13.916,00 Proventi concessioni cimiteriali € 88.000,00 Proventi da concessioni di telefonia € 156.000,00 Per un ammontare complessivo di euro 257.916,00 che trova corrispondenza nel prospetto di verifica degli equilibri alla lett. L).	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Non risultano entrate di parte capitale destinate alla spesa corrente. I proventi da permessi di costruire risultano, quindi, destinati interamente alla spesa in conto capitale.	

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni definitive su iniziali	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	12.733.661,63	12.815.184,53	13.102.153,66	100,6%	102,2%
Titolo 2	1.624.034,08	1.710.616,42	1.774.766,37	105,3%	103,8%
Titolo 3	3.305.553,93	3.526.786,56	3.667.669,56	106,7%	104,0%
Titolo 4	8.167.921,29	9.520.762,99	4.790.380,68	116,6%	50,3%
Titolo 5	610.000,00	200.000,00	199.794,98	32,8%	99,9%
Titolo 6	690.000,00	280.000,00	199.409,20	40,6%	71,2%
Titolo 7	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	4.457.000,00	4.791.000,00	2.188.369,32	107,5%	45,7%
TOTALE	35.588.170,93	36.844.350,50	25.922.543,77	103,5%	70,4%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	12.815.184,53	13.102.153,66	9.770.457,04	74,57
Titolo II	1.710.616,42	1.774.766,37	1.195.188,27	67,34
Titolo III	3.526.786,56	3.667.669,56	2.702.800,18	73,69
Titolo IV	9.520.762,99	4.790.380,68	3.123.788,76	65,21
Titolo V	200.000,00	199.794,98	385,78	0,19

Nel seguente prospetto si evidenziano alcune principali entrate correnti:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2023	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria e ravvedimenti	5.424.900,25	814.361,78	NO FCDE	
1	TARI	3.242.014,96	658.323,44	216.221,52	
1	Addizionale IRPEF	2.156.000,00	1.100.386,32	NO FCDE	
3	Refezione scolastica	717.446,17	264.949,71	64.241,78	
3	Trasporto scolastico	55.090,18	16.538,63	3.575,37	
3	Rette Asilo Nido	246.328,87	89.654,78	35.732,29	
3	Canone Unico	370.835,40	45.368,91	15.701,82	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente ha affidato le funzioni di Polizia amministrativa e locale all'Unione dei Comuni del Frignano tramite apposita convenzione approvata con deliberazione di Consiglio comunale n. 12 del 29/03/2018.

Con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 27 del 07/14/2023 è stata approvata la destinazione della quota vincolata delle sanzioni al codice della strada nel rispetto di quanto previsto dall'art. 208 del D.Lgs.n.285/1992 sul bilancio 2023, stabilendo che gli interventi di spesa relativi a sostituzione, ammodernamento, potenziamento e messa a norma della segnaletica di cui alla lett. a), comma 4 e la manutenzione delle strade di cui alla lett. c), comma 4 spettano ai Comuni che dovranno occuparsi anche delle relative rendicontazioni.

Per l'anno 2023 al Comune di Pavullo nel Frignano è stata attribuita una quota di spesa vincolata di € 20.741,99 di cui € 8.662,08 per interventi di cui alla lett. a) ed € 12.079,91 per interventi di cui alla lett. c).

Il Direttore dell'Area Servizi Tecnici con nota del 08/04/2024 ha attestato il rispetto del vincolo di destinazione per il Comune di Pavullo nel Frignano.

Contributi per permessi di costruire

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2021	2022	2023
Accertamento	572.006,64	460.086,92	609.807,28
Riscossione	569.490,64	410.907,74	584.315,78

In particolare nel corso dell'esercizio 2023 sono stati accertati:

- € 6.528,00 per sanzioni compatibilità paesaggistica
- € 94.831,75 per sanzioni urbanistiche
- € 110.548,49 per proventi monetizzazione
- € 183.356,00 per proventi da contributi straordinari di maggior valore (art. 16 D.P.R. 380/2001, comma 4, lettera d-ter) e perequazione urbanistica
- € 1.819,84 per proventi da condono edilizio
- € 25.491,50 per permessi di costruire destinati al finanziamento delle opere a scomputo di cui al comma 2 dell'art. 16 del dpr. 380/2001
- € 187.231,70 per proventi permessi a costruire.

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2021	2022	2023
importo	47.280,10	0,00	0,00
Spese correnti	14.758.654,71	15.481.852,27	15.409.550,92
% x spesa corrente	0,32	0,00	0,00

Il Collegio rileva dunque che:

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare spese correnti ammontano ad euro 0,00;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati destinati per finanziare le tipologie di spese di investimento di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016.

Recupero evasione

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

Nella tabella sottostante si evidenziano le entrate principali da recupero evasione tributaria realizzate nel 2023.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	704.699,71	211.583,89	431.970,00	1.380.090,04
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	312.728,00	50.408,00	10.073,70	232.553,06
TOTALE	1.017.427,71	261.991,89	442.043,70	1.612.643,10

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni definitive su iniziali	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	16.833.353,08	17.747.666,00	15.409.550,92	105,4%	86,8%
Titolo 2	11.142.537,04	14.572.238,77	5.046.231,35	130,8%	34,6%
Titolo 3	610.000,00	200.000,00	199.409,20	32,8%	99,7%
Titolo 4	1.110.117,20	1.111.180,94	1.111.175,98	100,1%	100,0%
Titolo 5	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	4.457.000,00	4.791.000,00	2.188.369,32	107,5%	45,7%
TOTALE	38.153.007,32	42.422.085,71	23.954.736,77	111,2%	56,5%

Gli impegni di competenza conservati al 31/12/2023 sono esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2022	2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.225.476,56	3.237.923,37	12.446,81
102	imposte e tasse a carico ente	189.474,34	191.221,81	1.747,47
103	acquisto beni e servizi	9.219.822,46	9.234.640,92	14.818,46
104	trasferimenti correnti	2.300.798,72	2.093.687,02	-207.111,70
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	219.223,88	275.488,11	56.264,23
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	82.812,62	116.660,83	33.848,21
110	altre spese correnti	244.243,69	259.928,86	15.685,17
TOTALE		15.481.852,27	15.409.550,92	-72.301,35

Macroaggregati spesa conto capitale		2022	2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.024.329,78	5.025.460,89	3.001.131,11
203	Contributi agli investimenti	69.957,54	2.614,23	-67.343,31
204	Altri trasferimenti in conto capitale	1.815,00	6.827,50	5.012,50
205	Altre spese in conto capitale	0,00	11.328,73	11.328,73
TOTALE		2.096.102,32	5.046.231,35	2.950.129,03

Fondo Pluriennale Vincolato

Il Collegio ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (verbale n. 71/2024).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	376.649,43	290.192,98
FPV di parte capitale	3.725.408,20	4.031.264,87
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	4.102.057,63	4.321.457,85

L'alimentazione del FPV è la seguente:

Alimentazione FPV di parte corrente	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	518.617,59	376.649,43	290.192,98
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	23.971,43	54.375,96	18.207,40
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	261.206,89	50.863,93	215.652,13
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**	31.011,76	6.910,48	1.224,45
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	142.997,51	264.499,06	55.109,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	59.430,00	0,00	0,00

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

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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	237.129,45
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	25.147,61
Altri incarichi	8.484,07
Altro	1.224,45
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	18.207,40
Totale FPV 2023 spesa corrente	290.192,98

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.431.692,13	3.725.408,20	4.031.264,87
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	813.450,96	1.342.615,17	2.337.453,69
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.570.954,84	2.316.110,34	1.693.811,18
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del D.Lgs. 50 del 2016	46.708,43	66.682,69	0,00
di cui FPV ex art. 106, D.L. n. 34/2020 e art. 39, D.L. n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	577,90	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Spesa di personale

Il Collegio ha verificato anche in sede di rendiconto 2023, il rispetto del limite di spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006, come attestato in apposito prospetto sottoscritto dal Responsabile del Settore in data odierna.

Il Collegio in tema di spesa di personale:

- con verbale n. 52 del 25/07/2023, ha espresso parere favorevole alla proposta del Piano dei fabbisogni di personale 2023/2025, inserita nella sottosezione 3.3 del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023/2025, allegato alla proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 352/2023, nel quale ha accertato:
 - il rispetto delle disposizioni di cui all'art. 33, comma 2 del D.L. 34/2019 e s.m.i.;
 - il limite di spesa cui all'art. 1, comma 557 della Legge n. 296/2006;
 - il limite di spesa cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010

e ha asseverato il rispetto dell'equilibrio pluriennale di bilanci;

- con verbale n. 66 del 28/12/2023 ha certificato la costituzione del fondo per le risorse decentrate da destinare al personale dipendente del Comparto per l'anno 2023 nel rispetto dei vigenti limiti normativi posti dall'art. 23, comma 2, D.Lgs.n.75/2017 e dei vincoli di bilancio per l'esercizio 2023 per l'importo complessivo di euro 376.641,28 di cui euro 258.091,79 di risorse stabili e variabili soggette al citato limite di legge.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2023 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, Il Collegio ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	9.299.399,17
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	1.111.175,98
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	199.409,20
TOTALE DEBITO	=	8.387.632,39

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	10.842.817,19	9.681.016,26	9.299.399,17
Nuovi prestiti (+)	98.000,00	796.000,00	199.409,20
Prestiti rimborsati (-)	1.132.953,47	1.177.617,09	1.111.175,98
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (Riduzioni)	-126.847,46	0,00	0,00
Totale fine anno	9.681.016,26	9.299.399,17	8.387.632,39
Nr. Abitanti al 31/12	18.012	18.204	18.286
Debito medio per abitante	537,48	510,84	458,69

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	234.285,96	219.223,88	275.488,11
Quota capitale	1.132.953,47	1.177.617,09	1.111.175,98
Totale fine anno	1.367.239,43	1.396.840,97	1.386.664,09

Il Collegio ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Il Collegio ha verificato che l'Ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'Ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016, non ha in corso al 31/12/2023 contratti di locazione finanziaria e non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2023 il Comune ha provveduto a riconoscere un debito fuori bilancio per € 8.801,00 ex art. 194, comma 1, lett. a) D.Lgs.n.267/2000 - derivante da sentenza del Consiglio di Stato n. 1742/2023, proposta di deliberazione sottoposta a parere preventivo del Collegio, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 239, comma 1, lett. b), punto 6 - verbale n. 54 del 28/07/2023. Tale deliberazione è stata trasmessa alla Sezione Giurisdizionale della Corte Conti Emilia Romagna con nota prot. n. 2609 del 21/10/2023.

Il Collegio ha acquisito agli atti le attestazioni dei vari Responsabili di Area e Servizi, protocollate agli atti dell'Ente, relative all'assenza di debiti fuori bilancio - prot. n. 7935/2024, 7969/2024, 7985/2024, 8097/2024, 8262/2024, 8275/2024, 8500/2024.

Dalle suddette attestazioni non è emersa, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, la necessità di riconoscere debiti fuori bilancio ex art. 194, comma D.Lgs.n.267/2000.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente con deliberazione di Consiglio comunale n. 165 del 28/12/2023 (entro 31/12/2023) ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31/12/2023 - ex art. 20 D.Lgs.n.175/2016, come modificato dal D.Lgs.n.100/2017 - cfr. verbale Collegio n. 64 del 19/12/2023.

Società/Ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Osservazioni
Acquedotto del Dragone Impianti S.r.l.	7,00	SI	Fino al 2023
AGENZIA PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DI MODENA S.P.A.	0,7068	SI	
HERA S.P.A.	0,09882	SI	
Lepida Scpa	0,0014%	SI	
Seta Spa	0,174	SI	
FARMACIE COMUNALI DI PAVULLO NEL FRIGNANO SRL	51,00	SI	Sono state avviate le procedure per la dismissione

Il Collegio a seguito delle verifiche e dei riscontri di legge svolti, al termine dell'istruttoria sulla documentazione ricevuta per posta elettronica, trasmette in apposito file separato l'asseverazione dei rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati, sottoscritta digitalmente in data odierna e depositata agli atti dell'Ente unitamente alla presente relazione.

Dalla sottostante tabella si riporta il dettaglio delle risultanze riscontrate che non hanno fatto emergere differenze:

COMUNE PAVULLO NEL FRIGNANO							
PROSPETTO DEBITI E CREDITI ENTI E SOCIETA' PARTECIPATI AL 31/12/2023							
AI SENSI DELL'ART.11 COMMA 6 LETTERA J DEL D. LGS.118/2011							
SOCIETA'	credito	debito	differenza	debito	credito	differenza	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertam. pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AMO SPA	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1
SETA SPA	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1
LEPIDA SPA	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1
HERA SPA			- €	- €	- €	- €	3
ACQUEDOTTO DRAGONE IMPIANTI SRL	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1
FARMACIA COMUNALE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	- €	- €	- €	- €	- €	- €	3
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	differenza	debito	credito	differenza	Note
	del	dell'ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi /accertam. pluriennali	contabilità dell'ente		Residui Passivi	contabilità dell'ente		
AESS	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1
ACER MO	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1
Consorzio strade vicinali di Pavullo n/F	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

Il Collegio attesta nella presente che i debiti e i crediti al 31 dicembre 2023 indicati nella tabella sopra riportata trovano corrispondenza nella contabilità dell'Ente, e, con riferimento alle posizioni creditorie e debitorie che non risultano ad oggi ancora asseverate dagli Organismi partecipati (Hera e Farmacie comunali), come evidenziato con codice 3 nella tabella sopra riportata, invita l'Ente ad effettuare l'eventuale riconciliazione al più tardi in sede di assestamento e salvaguardia degli equilibri del bilancio 2024/2026.

8. RAPPORTI CON UNIONE

Il Collegio, nel rispetto degli orientamenti giurisprudenziali di Corte Conti Sezione Regionale Emilia Romagna, deliberazione n. 212/2023, nelle tabelle sottostanti riporta la situazione creditoria e debitoria risultante al 31/12/2023 tra Ente e Unione, come risultante dai dati reciproci esibiti dal Direttore dell'Area Finanziaria.

Il Collegio invita l'Ente ad allegare i suddetti prospetti al rendiconto 2023 e a definire le posizioni in sospeso in sede di assestamento e salvaguardia degli equilibri di bilancio 2024/2026.

Capitolo	Art.	Numero	Anno	Credito Comune	Descrizione	U.O organizzativa	Numero UCF	Anno UCF	Capitolo_UCF	Art. UCF	Descrizione_UCF	Debito Unione	Diff.
4021040085612	0	278	2022	25.556,50	CONTRIBUTO U.C.F. PER PARTECIPAZIONE AL BANDO POLITICHE GIOVANILI	CULTURA	444	2022	2060210000003/0	0	PAVULLO - POLITICHE GIOVANILI. FONDI IN CONTO CAPITALE BILANCIO 2022. (D.G.R. N. 1.308/2021) PROGETTO "GIOVANI AL CENTRO DEL FRIGNANO".	25.561,48	-4,98
2010440035008	0	559	2022	9.465,00	CONTRIBUTO DA UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO PER PROGETTO FRIGNANO RESILIENTE - AZIONE 3 NIDO - ANNO 2022	SERVIZIO SCUOLA							9.465,00
3050940071800	0	568	2022	9.759,49	ACCORDO COLLABORAZIONE FRA IL COMUNE DI PAVULLO N/F. E L'UNIONE DEL FRIGNANO IN MATERIA DI COORDINAMENTO E GESTIONE DEL PERSONALE	GESTIONE RISORSE UMANE							9.759,49
3050940071800	0	572	2022	1.100,00	UNIONE DEI COMUNI - RIMBORSO CUC ANNO 2022	GESTIONE RISORSE UMANE							1.100,00
							2038	2022	1120440000023	0	RIMBORSO AL COMUNE DI PAVULLO DELLE UTENZE PER L'UTILIZZO DEI LOCALI DEL CENTRO PER LE FAMIGLIE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2022.	572,83	-572,83
3050940071800	0	24	2023	14.600,00	ACCORDO COLLABORAZIONE FRA IL COMUNE DI PAVULLO N/F. E L'UNIONE DEL FRIGNANO IN MATERIA DI SERVIZI INFORMATICI.	GESTIONE RISORSE UMANE	2675 2744	2023	1010803000001	0	GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA DI SERVIZI E FUNZIONI TRASFERITI DAI COMUNI FACENTI PARTE DELL'UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO.	17.700,00	-3.100,00
3050940071800	0	25	2023	13.914,00	ACCORDO COLLABORAZIONE FRA IL COMUNE DI PAVULLO N/F. E L'UNIONE DEL FRIGNANO IN MATERIA DI STRUTTURA TECNICA SISMICA.	GESTIONE RISORSE UMANE	2674 2746	2023	1090209620102	0	GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA DI SERVIZI E FUNZIONI TRASFERITI DAI COMUNI FACENTI PARTE DELL'UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO.	20.750,00	-6.836,00
3050940071800	0	26	2023	37.608,00	ACCORDO COLLABORAZIONE FRA IL COMUNE DI PAVULLO N/F. E L'UNIONE DEL FRIGNANO IN MATERIA DI SERVIZIO SOCIALE ASSOCIATO DELL'UNIONE..	GESTIONE RISORSE UMANE	2748 2673 2747	2023	1120510400700	0	GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA DI SERVIZI E FUNZIONI TRASFERITI DAI COMUNI FACENTI PARTE DELL'UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO	40.845,00	-3.237,00
3050940071800	0	27	2023	15.180,00	ACCORDO COLLABORAZIONE FRA IL COMUNE DI PAVULLO N/F. E L'UNIONE DEL FRIGNANO IN MATERIA DI COORDINAMENTO E GESTIONE DEL PERSONALE	GESTIONE RISORSE UMANE							15.180,00
2010440035006	0	460	2023	58.935,16	UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO - CONTRIBUTO PROGRAMMA ATTIVITA' INFANZIA ADOLESCENZA L.R. 14/08 PAA 2023	SERVIZIO SCUOLA	1867	2023	1120110000000	0	PROGRAMMA INFANZIA ADOLESCENZA DI CUI AL PROGRAMMA ATTUATIVO ANNUALE 2023 DI CUI AL PIANO DI ZONA DELLA SALUTE E DEL BENESSERE SOCIALE	58.935,16	0,00
4021040085613	0	487	2023	8.517,00	CONTRIBUTO U.C.F. PER FONDO REGIONALE PER L'INCLUSIONE DELLE PERSONE CON DISABILITÀ (CAPITOLO SPESA 2026200349015/0)	LAVORI PUBBLICI	506	2022	1120110000013	0	PAVULLO - BANDO "PERSONAE 2021: AVVIO AZIONE 1 "CENTRO BAMBINI E FAMIGLIE PICCOLISSIMI" E AZIONE 2 "FORMAZIONE DEI CARE GIVERS"	8.517,00	0,00
4021040085613	0	487	2023	14.140,42	CONTRIBUTO U.C.F. PER FONDO REGIONALE PER L'INCLUSIONE DELLE PERSONE CON DISABILITÀ (CAPITOLO SPESA 2026200349015/0)	LAVORI PUBBLICI	505	2022	1120110000013	0	PAVULLO - BANDO "PERSONAE 2021: AVVIO AZIONE 1 "CENTRO BAMBINI E FAMIGLIE PICCOLISSIMI" E AZIONE 2 "FORMAZIONE DEI CARE GIVERS"	14.200,00	-59,58
2010440035002	0	525	2023	5.000,00	SISTEMA BIBLIOTECARIO DEL FRIGNANO ANNO 2023. PROVVEDIMENTI.	BIBLIOTECA.	2718	2023	1050205140100	0	SISTEMA BIBLIOTECARIO DEL FRIGNANO	5.000,00	0,00
2010440034401	0	577	2023	11.000,00	CONTRIBUTO DA UNIONE DEL FRIGNANO PER ATTIVITA' EXTRASCOLASTICHE MINORI DISABILI ANNO 2023	SERVIZIO SCUOLA	2337	2023	1120110000000	18	PAA 2023: PROGETTI INNOVATIVI TERRITORIALI PER FAVORIRE L'ARMONIZZAZIONE DEI TEMPI DI VITA E DI LAVORO. LIQUIDAZIONE RISORSE AI COMUNI	17.041,35	-6.041,35
2010440035008	0	578	2023	22.447,00	CONTRIBUTO DA UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO PER PROGETTO BANDO PERSONAE ANNO 2023	SERVIZIO SCUOLA	2219	2023	1120440000003	0	TRASFERIMENTI RISORSE RICONOSCIUTE DALLA FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI MODENA NELL'AMBITO DEL BANDO PERSONAE 2022 "	14.000,00	8.447,00
3050940070405	0	585	2023	7.000,00	RIMBORSO PER SPESE SOSTENUTE PER CORPO UNICO PM - ANNO 2023	POLIZIA MUNICIPALE	2750	2023	1030103140200	0	TRASFERIMENTO COMUNE DI PAVULLO SPESE CORPO UNICO POLIZIA	5.000,00	2.000,00
4021040085614	0	628	2023	16.374,74	CONTRIBUTO DA UNIONE DEI COMUNI PER LE ATTIVITA' COLLEGATE ALLA CONSERVAZIONE E VALORIZZAZIONE DELLA GEODIVERSITA' (ART. 8 LR 9/2006)	AMBIENTE PROTEZIONE CIVILE	2231	2023	1090500000002	0	ACCORDO OPERATIVO TRA IL COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO E L'UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO PER INTERVENTI DA REALIZZARE PER LA GEODIVERSITÀ DELL'EMILIA ROMAGNA	16.374,74	0,00
3050940070406	0	651	2023	6.000,00	UNIONE DEI COMUNI - RIMBORSO SPESE PER GESTIONE ASSOCIATA SERVIZIO SOCIALE - ANNO 2023	SOCIALE	1399 1400	2023	1120110000017 1120440000023	0	RIMBORSO AL COMUNE DI PAVULLO DELLE UTENZE PER L'UTILIZZO DEI LOCALI DEL CENTRO PER LE FAMIGLIE ANNO 2023. IMPEGNO DI SPESA.	5.890,48	109,52
3050940071800	0	673	2023	32.504,99	UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO - RIMBORSO PER SANFILIPPO ANNO 2023	GESTIONE RISORSE UMANE	2672 2745	2023	1030103100700	0	GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA DI SERVIZI E FUNZIONI TRASFERITI DAI COMUNI FACENTI PARTE DELL'UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO.	41.000,00	-8.495,01
3050940071800	0	674	2023	20.955,00	UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO - RIMBORSO PER CENTRALE UNICA DI COMMITTEENZA ANNO 2023	GESTIONE RISORSE UMANE	2669 2749	2023	1010201100700	0	GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA DI SERVIZI E FUNZIONI TRASFERITI DAI COMUNI FACENTI PARTE DELL'UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO.	18.070,49	2.884,51
3050940071800	0	675	2023	34.552,41	UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO - RIMBORSO ALTARIVA (GIUDICE DI PACE) ANNO 2023.	GESTIONE RISORSE UMANE	2671	2023	1020109000000	0	GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA DI SERVIZI E FUNZIONI TRASFERITI DAI COMUNI FACENTI PARTE DELL'UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO.	34.552,41	0,00
4021040085613	0	487	2023	22.657,42	CONTRIBUTO U.C.F. PER FONDO REGIONALE PER L'INCLUSIONE DELLE PERSONE CON DISABILITÀ (CAPITOLO SPESA 2026200349015/0)	LAVORI PUBBLICI	1410	2023	2060210000004	0	FONDO PER L'INCLUSIONE DELLE PERSONE CON DISABILITÀ DI CUI AL DECRETO 29 NOVEMBRE 2021 E ALLE DGR 507/2022 E 2367/2022. PROVVEDIM	24.218,43	-1.561,01
				387.267,13								368.229,37	19.037,76

Capitolo	Art.	Numero	Anno	Num.	Anno	Debiti Comune	Descrizione	Descrizione	Numero UCF	Anno UCF	Capitolo UCF	Art. UCF	Descrizione UCF	Credit Unione	Diff.	NOTA
2024300248103	0	753	2021	463	2021	375,00	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA RELATIVAMENTE ALLA SCUOLA PRIMARIA "LEONARDO DA VINCI" DI S. ANTONIO 2° STRALCIO. CONTRIBUTO ANAC	LAVORI PUBBLICI	288	2021	2021012520104	0	PAVULLO - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELLA SCUOLA PRIMARIA LEONARDO DA VINCI IN LOCALITÀ S. ANTONIO- 2 STR	375,00	0,00	
2024400255006	0	1487	2023			0,00	REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA 1° GRADO IN SOSTITUZIONE S.M. MONTECUCCOLI. CONTRIBUTO ANAC	LAVORI PUBBLICI	338	2023	2021012520104	0	COMUNE DI PAVULLO - SERVIZI TECNICI DI INGEGNERIA ED ARCHITETTURA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA	375,00	-375,00	
2025000288015	0	194	2024	31	2024	250,00	PNRR - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO/SUBINVESTIMENTO 2.1 "RIGENERAZIONE URBANA": LAVORI EDIFICIO VIRTUS, GALLONI E BOCCOD. CONTR ANAC	LAVORI PUBBLICI	475	2023	2021012520104	0	Pavullo PROCEDURA NEGOZIATA PER L'AFFIDAMENTO DEI LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICIO DENOMINATO PALAZZINA VIRTUS	250,00	0,00	
2025400310505	0	201	2024	66	2024	250,00	PNRR - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO/SUBINVESTIMENTO 2.1 "RIGENERAZIONE URBANA": LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DELLE STRADE E PIAZZE DEL CENTRO URBANO DEL COMUNE DI PAVULLO. AFFIDAMENTO DEI SERVIZI DI INGEGNERIA DI DIREZIONI LAVORI E COORDINAMENTO SICUREZZA IN ESECUZIONE. CONT. ANAC	LAVORI PUBBLICI	476	2023	2021012520104	0	PAVULLO - PROCEDURA NEGOZIATA PER L'AFFIDAMENTO DEI LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DELLE STRADE E PIAZZE DEL CENTRO URBANO	250,00	0,00	
1030120010810	0	1025	2022			500,00	PARTECIPAZIONE AD ATTIVITÀ DI FORMAZIONE COSTANTE IN MATERIA DI APPALTI PUBBLICI TRAMITE L'UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO	GESTIONE RISORSE UMANE	383	2022	2021012520101	0	PARTECIPAZIONE AL CORSO DI AGGIORNAMENTO E APPROFONDIMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA DI APPALTI PUBBLICI - ANNO 2022	500,00	0,00	
1042510146104	0	2589	2022			23.300,00	TRASFERIMENTO CAPACITÀ ASSUNZIONALE DI UN ASSISTENTE SOCIALE CAT. D1 A UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO ANNO 2022	GESTIONE RISORSE UMANE	1049	2023	2021012521005	0	PAVULLO - TRASFERIMENTO SPESE DI PERSONALE PER GESTIONE ASSOCIATA SERVIZI SOCIALI (31 5) SEZ.243	21.142,06	2.157,94	
1090640033010	0	2688	2022			31.800,00	TRASFERIMENTO IN POSIZIONE DI COMANDO A TEMPO PARZIALE 18/36 DELLA SIG.RA MUCCIARINI MARILENA ISTRUTTORE DIRETTIVO DA UNIONE COM FRIGNANO	GESTIONE RISORSE UMANE	1200	2023	2021012521001	0	PAVULLO - sociale 2023	31.800,00	0,00	
1032040127501	0	22	2023			2.125,35	QUOTA UNIONE - SERVIZIO DI PREPARAZIONE AVVISI DI PAGAMENTO TARI E RELATIVE SPESE DI SPEDIZIONE. ANNI 2021-2023. IMPEGNO DI SPESA.	SERVIZIO ENTRATE TRIBUTI	1474	2023	2021012521302	0	PAVULLO - ASS. INF. 2023	2.125,35	0,00	
1030200014835	0	339	2023	125	2023	216,55	ABBONAMENTO MODULISTICA ON LINE - UNIONE DEI COMUNI	CONTROLLI INTERNI - CONTABILITÀ	1181	2023	2021012521303	0	PAVULLO - "MODULISTICA ON LINE - SUITE COMPLETA"	216,55	0,00	
1040880049101	0	724	2023			136.114,84	TRASFERIMENTO A UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO SPESE DI PERSONALE PER GESTIONE ASSOCIATA CORPO DI POLIZIA LOCALE	GESTIONE RISORSE UMANE	1345	2023	2021012520301	0	PAVULLO GESTIONE ASSOCIATA	136.114,84	0,00	
1042510146101	0	725	2023			1.998,51	TRASFERIMENTO A UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO SPESE DI PERSONALE PER GESTIONE ASSOCIATA SERVIZI SOCIALI	GESTIONE RISORSE UMANE	1200	2023	2021012521001	0	PAVULLO - sociale 2023	4.815,26	-2.816,75	
1040880049102	0	1821	2023			15.872,87	GESTIONE ASSOCIATA CORPO UNICO POLIZIA MUNICIPALE - SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2023.	SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO	1345	2023	2021012520301	0	PAVULLO GESTIONE ASSOCIATA	15.882,92	289,95	
1042510146102	0	1822	2023			42.021,83	TRASFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO DELLE RISORSE FINANZIARIE PER GESTIONE ASSOCIATA 2023	SOCIALE	1200	2023	2021012521001	0	PAVULLO - sociale 2023	42.021,83	0,00	
1042420138802	0	1823	2023			19.263,59	TRASFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO DELLE RISORSE FINANZIARIE PER GESTIONE ASSOCIATA 2023	SOCIALE	1200	2023	2021012521001	0	PAVULLO - sociale 2023	19.263,59	0,00	
1042510146103	0	1830	2023			22.062,40	TRASFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO DELLE RISORSE FINANZIARIE PER GESTIONE ASSOCIATA 2023 - QUOTA SPESE GENERALI	SOCIALE	1200	2023	2021012521001	0	PAVULLO - sociale 2023	22.062,40	0,00	
1090640033010	0	1844	2023			11.600,00	TRASFERIMENTO IN POSIZIONE DI COMANDO A TEMPO PARZIALE DELLA DR.SSA L. CONTRI - ISTRUTTORE DIRETTIVO AMM. DALL'UNIONE DEI COMUNI FRIGNANO	GESTIONE RISORSE UMANE	1327	2023	2021012520203	0	RIMBORSO COMUNE DI PAVULLO COMANDO MUCCIARINI E CONTRIB ANNO 2023	11.600,00	0,00	
1030210015227	0	2521	2023			38.000,00	SPESE PER GESTIONE ASSOCIATA SERVIZI INFORMATICI E S.I.T.	SISTEMI INFORMATIVI	1484 1340	2023	2021012521302 2021012521304	0	PAVULLO - CANONI ANNUALI 2023 PAVULLO - SIA 2023	37.059,78	940,22	
1030210015228	0	2522	2023			1.247,13	ABBONAMENTO AL SERVIZIO DI CONSULTAZIONE DELLA BANCA DATI TELEMACO	CONTROLLI INTERNI - CONTABILITÀ	1170	2023	2021012521303	0	PAVULLO - TELEMACO 2023	1.247,13	0,00	
1030210015300	0	2523	2023			4.263,16	SPESE PER NUCLEO DI VALUTAZIONE E SERVIZIO DI CONTROLLO INTERNO	GESTIONE RISORSE UMANE	1449	2023	2021012520102	0	PAVULLO - NUCLEO 2023	4.196,98	66,18	
1030660033721	0	2524	2023			10.198,62	SPESE PER CENTRALE UNICA DI COMITENZA	GESTIONE RISORSE UMANE	1430	2023	2021012520103	0	PAVULLO - CUC 2023	10.198,62	0,00	
1031840109042	0	2525	2023			3.770,89	GESTIONE ASSOCIATA FUNZIONI CATASTALI DI CUI ALL'ART. 3, COMMA 2, LETT. B) D.P.C.M. 14/06/2007 (OPZIONE DI SECONDO LIVELLO)	URBANISTICA.	1457	2023	2021012520902	0	PAVULLO - CATASTO 2023	3.770,89	0,00	
1031922116403	0	2526	2023			1.657,96	CONVENZIONE CON LA COMUNITA' MONTANA PER LA PROTEZIONE CIVILE	AMBIENTE PROTEZIONE CIVILE	1370	2023	2021012520903	0	PAVULLO - PROTEZIONE CIVILE 2023	3.939,87	-2.281,91	
1040680034400	0	2528	2023			645,00	CONVENZIONE CON L'UNIONE DEL FRIGNANO PER PROCEDIMENTI DISCIPLINARI	GESTIONE RISORSE UMANE						645,00		
1040790039401	0	2529	2023			28.742,52	TRASFERIMENTO A UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO PER UFFICIO ASSOCIATO GIUDICE DI PACE	AFFARI ISTITUZIONALI E ASSISTENZA ORGANI COLLEGIALI	1439	2023	2021012520201	0	PAVULLO - GDP 2023	26.816,80	1.925,72	
1041860111205	0	2530	2023			1.424,97	QUOTA DI PARTECIPAZIONE AL FONDO DI GESTIONE DEI SISTEMI INFORMATIVI DELLA RETE PROVINCIALE SUAP TRAMITE L'UNIONE DEL FRIGNANO	SISTEMI INFORMATIVI	1381	2023	2021012521202	0	PAVULLO - ACCORDO PROVINCIALE SUAP 2023	1.424,97	0,00	
1041924117003	0	2531	2023			3.830,88	CONVENZIONE CON L'UNIONE DEL FRIGNANO PER SISTEMA ALLERTAMENTO PROTEZIONE CIVILE	AMBIENTE PROTEZIONE CIVILE	1390	2023	2021012521315	0	PAVULLO - ALLERTAMENTO PROTEZIONE CIVILE 2023	3.830,88	0,00	
1042704167600	0		2024			56.847,32	AVANZO (VINCOLI DEFINITI DAL COMUNE)	COMMERCIO	535	2022	2021012521201	0	PAVULLO - ART E COMM 2022	38.000,00	18.847,32	
1042150130607	0	2535	2023			56.835,03	CONTRIBUTO ALLA COMUNITA' MONTANA PER CANILE INTERCOMUNALE 2023	AMBIENTE PROTEZIONE CIVILE	1423	2023	2021012521301	0	PAVULLO - CANILE 2023	52.805,94	4.029,09	
1030120011964	0	2955	2023			15.482,47	ESERCIZIO E SVILUPPO IN FORMA ASSOCIATA DEI SERVIZI INFORMATICI E DEL SISTEMA INFORMATIVO TERRITORIALE TRAMITE L'UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO - SPESE PER BENI E SERVIZI. ADEGUAMENTO IMPEGNI DI SPESA ANNO 2023.	SISTEMI INFORMATIVI	1466 1474	2023	2021012521302	0	PAVULLO - RETE TELEMATICA ANNO 2023 PAVULLO - ASS. INF. 2023	15.482,47	0,00	
1090640033010	0	3087	2023			12.986,84	TRASFERIMENTO IN POSIZIONE DI COMANDO A TEMPO PARZIALE 18/36 DELLA SIG.RA MUCCIARINI MARILENA ISTRUTTORE DIRETTIVO DA UNIONE COM FRIGNANO	GESTIONE RISORSE UMANE	1327	2023	2021012520203	0	RIMBORSO COMUNE DI PAVULLO COMANDO MUCCIARINI E CONTRIB ANNO 2023	12.986,84	0,00	
1041430076102	0					0,00	QUOTA ANNUALE DI ADESIONE AL PROGETTO DELL'UNIONE DI UNIVERSITA' POPOLARE DEL FRIGNANO	CULTURA	605	2022	2021012521308	0	PAVULLO - UNIVERSITA POPOLARE 2022	2.195,00	-2.195,00	Il Comune non ha aderito alla convenzione con
1041430076102	0					0,00	QUOTA ANNUALE DI ADESIONE AL PROGETTO DELL'UNIONE DI UNIVERSITA' POPOLARE DEL FRIGNANO	CULTURA	1400	2023	2021012521308	0	PAVULLO - UNIVERSITA POPOLARE 2023	2.195,00	-2.195,00	Il Comune non ha aderito alla convenzione con
2035660322202	0	207	2024			20.000,00	TRASFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO PER LAVORI AEROPORTO DI PAVULLO	LAVORI PUBBLICI	299	2023	4042004300204	0	trasferimento completamento aeroporto	20.000,00	0,00	
						563.683,73								544.645,97	19.037,76	

9. PNRR

Il Collegio con verbale n. 53 del 26/07/2023 ha proceduto a verificare i dati aggiornati al 30/06/2023 da inserire nella tabella PNRR inoltrata entro il 31/07/2023 nella piattaforma QFIT di Corte Conti.

Il Collegio rammenta che, con deliberazione di Giunta comunale n. 57 del 25/05/2023, è stata costituita l'unità di progetto PNRR.

Il Collegio rileva nella tabella sottostante l'aggiornamento dei progetti finanziati da risorse PNRR alla data del 31/12/2023, come risultante dai dati esibiti dal Direttore dell'Area Finanziaria:

PROGETTI				2022				2023			
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI RES/COMP	IMPEGNI RES/COMP	FPV	AVANZO VINCOLATO	ACCERTAMENTI RES/COMP	IMPEGNI RES/COMP	FPV	AVANZO VINCOLATO
D71B21007060006	Lavori di realizzazione nuova scuola secondaria di 1° grado in sostituzione scuola media R. Montecuccoli presso il nuovo polo adiacente allo stadio G. Minelli	€ 11.200.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.240.000,00	€ 709.126,25	€ 1.530.873,75	€ -
D74D22003510001	Realizzazione di lavori per efficientamento energetico su edifici di proprietà comunale plesso scolastico Ugo Foscolo (annualità 2023)	€ 90.000,00	€ 160.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ -	€ -
D74D22003520006	Realizzazione di lavori per efficientamento energetico su edifici di proprietà comunale plesso Tonini (annualità 2024)	€ 90.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
D71F23000870001	Integrazione ANPR liste elettorali	€ 3.928,40	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.928,40	€ 3.721,00	€ 207,40	€ -
D71F22002340006	Adozione APP IO	€ 6.860,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
D71F22004060006	Adozione PagoPa	€ 33.423,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
D71F22004070006	Adozione Identità Digitale (SPID/CIE)	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
D71F22003630006	Esperienza del cittadino nei servizi pubblici (Siti)	€ 155.234,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
D71C22000460006	Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	€ 121.992,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
D51F22011740006	Piattaforma digitale nazionale dati (PDND)	€ 20.344,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
D78C20000070005	Lavori di messa in sicurezza e miglioramento sismico della scuola primaria Ugo Foscolo - 1° stralcio piano edilizia scolastica 2019 seconda tranche	€ 307.021,68	€ 492.978,32	€ 61.404,34	€ 57.737,51	€ 3.666,83	€ -	€ 245.617,34	€ 249.284,17	€ -	€ -
D73D20002960001	Lavori di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza del patrimonio comunale finalizzati alla promozione della mobilità sostenibile ed all'abbattimento delle barriere architettoniche nei centri abitati (annualità 2020)	€ 90.000,00	€ -	€ 45.000,00	€ 77.010,21	€ 12.914,77	€ -	€ -	€ 11.991,99	€ -	€ 922,78
D77H21003290001	Lavori di messa in sicurezza del patrimonio comunale e promozione della mobilità sostenibile mediante lavori di manutenzione straordinaria alla rete viaria e implementazione della rete di pubblica illuminazione nel capoluogo e nelle frazioni del comune di Pavullo nel Frignano (annualità 2021)	€ 180.000,00	€ -	€ 180.000,00	€ 76.647,06	€ 97.252,94	€ -	€ -	€ 82.790,39	€ -	€ 14.462,55
D74H22000700004	Interventi di relamping relativi alla sostituzione ed i corpi illuminanti sodio alta pressione, con telecomando punto-punto, con nuovi a matrice led 3000°k ad alta efficienza, cablati con reattore elettronico dimmerabile con riduzione del flusso preprogrammato. i stralcio (annualità 2022)	€ 90.000,00	€ -	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 143,19
D74E21000200004	Lavori di ristrutturazione ed adeguamento normativo edificio nominato Palazzina Virtus dell'impianto sportivo G. Galloni e dell'attiguo bocciodromo comunale	€ 495.000,00	€ 45.000,00	€ 49.500,00	€ 2.283,84	€ 47.216,16	€ -	€ -	€ 3.300,56	€ 43.915,60	€ -
D77H21001380004	Lavori di riqualificazione e messa in sicurezza delle strade e piazze del centro urbano	€ 295.000,00	€ 5.000,00	€ 29.500,00	€ -	€ -	€ 29.500,00	€ -	€ -	€ 29.500,00	€ -
D77H22002450001	Lavori di messa in sicurezza del territorio anno 2023 L. 145/18	€ 350.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 70.000,00	€ 3.438,45	€ 66.561,55	€ -
TOTALE				€ 455.404,34	€ 303.678,62	€ 161.050,70	€ 29.500,00	€ 2.649.545,74	€ 1.153.652,81	€ 1.671.058,30	€ 15.528,52

Il Collegio, come già rilevato in precedenti verbali, ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire la tracciabilità contabile ossia l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

Il Collegio ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR, così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

Il Collegio rammenta altresì che l'Ente:

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 8 del 09/03/2023 di approvazione della nota di aggiornamento al DUP 2023-2025 - cfr. verbale Collegio n. 43 del 14/02/2023 - ha individuato i progetti “non nativi” PNRR che risultano essere i seguenti:

1. LINEA DI FINANZIAMENTO: M2.C4 (MISSIONE 2: RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA Componente 4 – Tutela del territorio e della risorsa idrica)

Investimento 2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni (ex art. 1 comma 29 della L.160/2019)

- REALIZZAZIONE DI LAVORI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SU EDIFICI DI PROPRIETA' COMUNALE PLESSO SCOLASTICO UGO FOSCOLO (Annualità 2023) **Costo opera € 250.000,00 - Finanziamento per € 90.000,00**
- REALIZZAZIONE DI LAVORI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SU EDIFICI DI PROPRIETA' COMUNALE PLESSO TONINI (Annualità 2024) **Costo opera € 90.000,00 - Finanziamento per € 90.000,00**

2. LINEA DI FINANZIAMENTO: M2.C4 (MISSIONE 2: RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA Componente 4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica)

Investimento 2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni (ex art. 1 comma 29 della L.160/2019)

- LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO COMUNALE FINALIZZATI ALLA PROMOZIONE DELLA MOBILITA' SOSTENIBILE ED ALL'ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE NEI CENTRI ABITATI (ANNUALITA' 2020) **Opera conclusa Costo opera € 90.000,00 - Finanziamento per € 90.000,00**
- LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO COMUNALE E PROMOZIONE DELLA MOBILITA' SOSTENIBILE MEDIANTE LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLA RETE VIARIA E IMPLEMENTAZIONE DELLA RETE DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE NEL CAPOLUOGO E NELLE FRAZIONI DEL COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO (ANNUALITA' 2021) **Opera conclusa Costo opera € 180.000,00 - Finanziamento per € 180.000,00**
- INTERVENTI DI RELAMPING RELATIVI ALLA SOSTITUZIONE ED I CORPI ILLUMINANTI SODIO ALTA PRESSIONE, CON TELECONTROLLO PUNTO-PUNTO, CON NUOVI A MATRICE LED 3000°K AD ALTA EFFICIENZA, CABLATI CON REATTORE ELETTRONICO DIMMERABILE CON RIDUZIONE DEL FLUSSO PREPROGRAMMATO. I STRALCIO (ANNUALITA' 2022) **Opera conclusa Costo opera € 90.000,00 - Finanziamento per € 90.000,00**

3. LINEA DI FINANZIAMENTO: M5.C2 (MISSIONE 5: INCLUSIONE SOCIALE Componente 2 – Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore)

Investimento 2.1: Rigenerazione urbana (ex art. 1 commi 42 e 43 della L.160/2019)

- LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICIO NOMINATO PALAZZINA VIRTUS DELL'IMPIANTO SPORTIVO G. GALLONI E DELL'ATTIGUO BOCCIODROMO COMUNALE **Costo opera € 540.000,00 - Finanziamento per € 495.000,00**
- LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DELLE STRADE E PIAZZE DEL CENTRO URBANO **Costo opera € 300.000,00 - Finanziamento per € 295.000,00**

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 8 del 09/03/2023 di approvazione della nota di aggiornamento al DUP 2023-2025 - cfr. verbale Collegio n. 43 del 14/02/2023 - ha deciso di istituire una Unità organizzativa di progetto intersettoriale opportunamente costituita, con carattere temporaneo, per il conseguimento degli obiettivi di Pnrr e composto dalle molteplici professionalità coinvolte nella realizzazione dei relativi investimenti. L'Unità organizzativa sarà composta da: Direttore d'area servizi finanziari e suoi collaboratori; Direttore d'area servizi generali e suoi collaboratori; Direttore d'area servizi Tecnici, Posizioni Organizzative e collaboratori;
4. **non** si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR;
 5. **non** ha finanziato con risorse provenienti dai fondi PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

Si rileva che alla data attuale i suddetti progetti non nativi PNRR, risultano dalla piattaforma REGIS, come da documentazione esibita dall'Ingegnere referente in uscita dal PNRR.

10. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	90.088.682,59	87.626.997,27	2.461.685,32
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14.143.562,66	12.728.111,77	1.415.450,89
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	104.232.245,25	100.355.109,04	3.877.136,21
A) PATRIMONIO NETTO	81.002.165,69	80.121.223,89	880.941,80
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.206.698,92	874.361,34	332.337,58
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	13.515.205,42	14.652.336,93	-1.137.131,51
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.508.175,22	4.707.186,80	3.800.988,42
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	104.232.245,25	100.355.108,96	3.877.136,29
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.115.049,95	3.809.193,28	305.856,67

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 8.338.583,50
Fondo svalutazione crediti +	€ 4.749.964,50
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 4.559,15
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 84.533,25
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 1.269.811,99
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 11.898.710,11

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

	DEBITI +	€ 13.515.205,42
	DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 8.387.632,39
	SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 0,00
	RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 0,00
	RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€ 0,00
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
	altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
	RESIDUI PASSIVI =	€ 5.127.573,03

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00
	<i>Riserve</i>	
AIIf	da capitale	€ 508.447,53
AIIfc	da permessi di costruire	€ 0,00
AIIfd	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 1.306.856,65
AIIfe	altre riserve indisponibili	-€ 558.231,03
AIIff	altre riserve disponibili	€ 0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€ 189.639,06
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 207.953,30
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 394.445,67
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 880.941,72

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.206.698,92
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.206.698,92

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.796.931,17	19.166.478,76	-369.547,59
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.483.112,01	18.541.040,37	-57.928,36
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-6.999,59	14.906,37	-21.905,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	124.551,21	0,00	124.551,21
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-241.657,88	-262.847,64	21.189,76
IMPOSTE	171.398,66	169.543,82	1.854,84
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	18.314,24	207.953,30	-189.639,06

La gestione operativa 2023 rispetto all'esercizio precedente evidenzia un peggioramento di € 311.619,23.

Mentre nella gestione straordinaria si riscontra rispetto all'esercizio precedente un miglioramento di € 21.189,84.

Il risultato 2023 rileva un utile d'esercizio di € 18.314,24 e rispetto all'esercizio precedente che evidenziava un utile di € 207.953,22 - si rileva un peggioramento di € 189.638,98.

11. PARIFICA AGENTI CONTABILI

Il Collegio rammenta che con deliberazione di Giunta comunale n. 49 del 18/05/2023 sono stati individuati gli Agenti contabili per l'anno 2023.

Il Collegio nel corso del 2023 ha svolto trimestralmente le verifiche di cassa nel rispetto dell'art. 223 del Tuel, controllando altresì la gestione degli Agenti contabili nominati dall'Ente.

Richiamati:

- l'art. 139, comma 2 del D.Lgs.n.174/2016 recante *“l'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dalla approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente”*;
- l'art. 93, comma 2 del D.Lgs.n.267/2000 che stabilisce che il Tesoriere ed ogni altro Agente Contabile, che abbia maneggio di pubblico denaro o sia incaricato della gestione dei beni degli Enti Locali, devono rendere il conto della loro gestione e sono soggetti alla giurisdizione della Corte dei Conti, secondo le norme e le procedure previste dalle leggi vigenti;
- l'art. 233, comma 1 del D.Lgs.n.267/2000 che prevede che entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'economista, il consegnatario dei beni e altri soggetti di cui all'art. 93, comma 2 sopra richiamato, rendono il conto della propria gestione al Comune, che lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto di gestione;
- il paragrafo 4.2 del PCA n.4/2, richiamando le norme di cui ai punti precedenti, stabilisce che *“Gli incaricati della riscossione assumono la figura di agente contabile e sono soggetti alla giurisdizione della Corte dei Conti, a cui devono rendere il conto giudiziale, previa formale parificazione, per il tramite dell'amministrazione di appartenenza, che vi provvede entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto della gestione insieme con la trasmissione del conto del tesoriere. Agli stessi obblighi sono sottoposti tutti coloro che, anche senza legale autorizzazione, si ingeriscono, di fatto, negli incarichi attribuiti agli agenti anzidetti”*;
- l'articolo 147bis del D.Lgs.n.267/2000 prevede che *“Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, da ogni responsabile di servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa”*;

- l'articolo 239 del D.Lgs.n.267/2000, lett. c) che prevede che l'Organo di revisione vigili "sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, all'attività contrattuale, all'amministrazione dei beni, alla completezza della documentazione, agli adempimenti fiscali ed alla tenuta della contabilità" e che alla lett. f) effettui le "verifiche di cassa di cui all'articolo 223";
- l'articolo 223 del D.Lgs.n.267/2000 recante "L'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'articolo 233";
- gli artt. 137 e ss. del nuovo Codice di Giustizia Contabile approvato con D.Lgs.n.174/2016, oltre a raccogliere organicamente le norme esistenti in materia di agenti contabili, hanno introdotto nuove disposizioni anche per gli Enti Locali;

Il Collegio rammenta altresì che con deliberazione di Giunta comunale n. 49 del 20/06/2019, è stato individuato il Responsabile del Servizio Finanziario quale responsabile del procedimento, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 139, comma 2 del D.Lgs.n. 174/2016, che espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigEnte normativa, entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto (art. 233, comma 1, Tuel), previa parificazione del conto, lo deposita alla competEnte Sezione Giurisdizionale di Corte Conti.

Vista la Circolare n.1/2024 del Presidente della Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti Emilia Romagna, nella quale tra l'altro viene evidenziato che i conti giudiziali debbano necessariamente essere depositati unitamente alla relazione degli organi di controllo interno;

Verificato che:

- gli agenti contabili sono stati regolarmente nominati e sono iscritti nell'anagrafe degli agenti di cui all'art. 138 del D. Lgs. 174/2016;
- gli agenti contabili e l'economista hanno presentato il loro conto rispettivamente sui modelli 21 e 23 approvati con DPR 194/1996 nei termini e nei modi di cui all'articolo 139 comma 1 del D. Lgs. 174/2016;
- il responsabile finanziario ha parificato i conti con proprio apposito atto, come di seguito specificato;
- il Collegio ha provveduto nei termini di legge alle verifiche di cassa di propria competenza, come risulta da appositi verbali depositati agli atti all'ente e riportati al paragrafo 2 della presente relazione.

Vista la determinazione dell'Area Servizi Finanziari n. 163 del 26/03/2024 avente ad oggetto "PARIFICAZIONE DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI ED ESTERNI PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023" con la quale sono stati parificati i conti dei seguenti Agenti Contabili:

- 1) Tesoriere Comunale, BPER Banca da ultimo con prot. 7342 del 23/03/2024
- 2) Castelli Clara Economista Comunale, in data 30/01/2024
- 3) Sanfilippo Ceraso Massimo Corpo vigili urbani, in data 31/12/2023
- 4) Zuccarini Stefania Servizi demografici, in data 27/01/2024
- 5) Borelli Simona Servizi culturali sport, tempo libero e turismo, in data 22/01/2024

- 6) Nobili Giovanni Proventi parcometri, in data 30/01/2024
- 7) Venturelli Davide - Consegnatario titoli azionari, in data 30/01/2024
- 8.1) Soci Cristina Consegnatario beni mobili, in data 22/03/2024
- 8.2) Covili Fabrizio Consegnatario beni mobili, in data 22/03/2024
- 8.3) Benati Antonella Consegnatario beni mobili, in data 22/03/2024
- 8.4) Nobili Giovanni, Consegnatario beni mobili Area Servizi Tecnici, in data 22/03/2024
- 8.5) Nobili Giovanni, Consegnatario beni mobili Area Servizi Pianificazione, in data 22/03/2024
- 9) I.C.A. Soc.unipersonale S.r.l., Concessionario per la riscossione coattiva e per Canone Unico Patrimoniale, prot. n. 2300 del 30/01/2024
- 10) Agenzia delle Entrate - Riscossione, prot. 3178 del 07/02/2024.

Preso atto che il Responsabile dell'Area Finanziaria dovrà provvedere al deposito dei conti nei termini di cui all'art. 193 del D. L.gs 267/700 mediante il sistema SIRECO unitamente alla presente relazione ai sensi dell'articolo 140 del D. Lgs. 174/2016.

12. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.n.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'allegato n.4/1.

13. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate attesta che nel 2023 non sono state riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie.

In particolare evidenza di aver constatato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, etc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'indebitamento dell'Ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

**Il Collegio
raccomanda**

- i Responsabili referenti di attivare tempestivamente le azioni necessarie per recuperare le somme iscritte tra i residui attivi relative ad annualità pregresse e di darne comunicazione al Collegio;
- di definire le posizioni in sospeso con l'Unione entro la data di assestamento e salvaguardia degli equilibri del bilancio 2024-2026;

tenuto conto

- dei pareri di regolarità tecnica e contabile resi alla proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 257/2024 avente ad oggetto l'approvazione del rendiconto 2023 e degli allegati di legge, ricevuta in data 08/04/2024;
- dell'asseverazione resa ai sensi di legge, nella presente relazione, al paragrafo 7) ai crediti/debiti reciproci al 31/12/2023 tra Ente ed Organismi partecipati;

14. CONCLUSIONI

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

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Susanna Giuriatti

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott. Alessandro Rossetti