

COMUNE DI ALMESE

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. UDO PAOLO



Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	7
2. CONTO DEL BILANCIO	9
2.1 Il risultato di amministrazione	9
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	10
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	12
2.5 Analisi della gestione dei residui	14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	17
3. GESTIONE FINANZIARIA	18
3.1 Fondo di cassa	18
3.2 Tempestività pagamenti	20
3.3 Analisi degli accantonamenti	20
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	21
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	21
3.4 Fondi spese e rischi futuri	21
3.4.1 Fondo contenzioso	21
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	22
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	22
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	22
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	22
3.5.1 Entrate	22
3.5.2 Spese	27
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	31
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	31
4.2 Strumenti di finanza derivata	33
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	33
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	33
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	33

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	33
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	34
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	34
8. PNRR E PNC	36
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
11.CONCLUSIONI	37

Comune di ALMESE
Città Metropolitana di Torino

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 03.04.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

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

Almese, lì 03 aprile 2024

L'Organo di revisione
DOTT. UDO PAOLO



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. UDO Paolo, **revisore nominato** con delibera dell'Organo Consiliare n. 47 del 20/12/2023;

◆ ricevuta in data 03.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta comunale n. 48 del 27.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 14.03.2016 modificato con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 56 del 19.12.2016;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente revisore in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2023 dal Consiglio, dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;

◆ Si dà atto che l'Ente ha effettuato le seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2023:

Variazioni di competenza della Giunta Comunale o della Giunta Comunale d'urgenza e ratificate in Consiglio Comunale entro i 60 giorni:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	1	11/01/2023	Prima variazione di Cassa e prima variazione dei residui ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	5	18/01/2023	Prima variazione di Bilancio e prima variazione alle dotazioni di PEG - Giunta d'urgenza - ratificata in Consiglio Comunale nr. 01 del 15.02.2023
GC	28	15/03/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - seconda variazione di cassa - variazione dei residui - terza variazione alle dotazioni di peg
GC	134	25/10/2023	Sesta variazione di bilancio - Giunta d'urgenza - ratificata in Consiglio Comunale nr. 41 del 20.12.2023
GC	169	29/11/2023	Settima variazione di bilancio Giunta d'urgenza e applicazione avanzo libero - ratificata in Consiglio comunale nr. 42 del 20.12.2023
GC	174	13/12/2023	Primo Prelevamento dal fondo di riserva
GC	176	20/12/2023	Secondo prelevamento dal fondo di riserva
GC	40	13/03/2024	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili- riaccertamento ordinario dei residui

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	2	15/02/2023	Seconda Variazione di Bilancio 2023-2025
CC	5	26/04/2023	Terza variazione di bilancio e applicazione avanzo
CC	26	26/07/2023	Quarta variazione al bilancio - assestamento - equilibri - applicazione avanzo - ripiano debito fuori bilancio
CC	39	27/09/2023	Quinta variazione al bilancio - applicazione di avanzo vincolato

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
SF	20	20/01/2023	Prima variazione di PEG
SF	46	01/02/2023	Seconda variazione di peg
SF	102	07/03/2023	Terza variazione di peg
SF	141	04/04/2023	Quarta variazione di peg
SF	158	12/04/2023	Quinta variazione di peg
SF	213	16/05/2023	Sesta variazione di peg
SF	257	08/06/2023	Settima variazione di peg
SF	304	13/07/2023	Ottava variazione di peg
SF	360	25/08/2023	Nona variazione di peg
SF	412	29/09/2023	Decima variazione di peg
SF	433	09/10/2023	Undicesima variazione di peg
SF	496	09/11/2023	Dodicesima variazione di peg
SF	558	13/12/2023	Tredicesima variazione di peg
SF	559	15/12/2023	Quattordicesima variazione di peg
SF	630	29/12/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

Nel corso del 2023 sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	174	13/12/2023	Primo Prelevamento dal fondo di riserva
GC	176	20/12/2023	Secondo prelevamento dal fondo di riserva

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6292 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente partecipa all'Unione Montana Valle Susa
- l'Ente partecipa ai Consorzi di Comuni:
Con.I.S.A. Consorzio Intercomunale Socioassistenziale Valle Susa;
CA.DO.S Consorzio Ambientale Dora Sangone.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
SVOLGIMENTO SERVIZIO GESTIONE IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE, COMPRESIVO DELLA FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA E REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PER LA DURATA DI ANNI 16. (Art. 183 comma 15 del <u>previgente codice appalti D.lgs. 50/2016</u>)	SI	SI

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

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
Approvazione proposta e pubblica utilità DG 86 del 17.07.2021	CONCESSIONE PER SVOLGIMENTO SERVIZIO GESTIONE IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE, COMPRESIVO DELLA FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA E REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PER LA DURATA DI ANNI 16	concessione	SI	<i>off balance</i>
Det a contrarre n. 58 del 18.02.2022				
Aggiudicazione Det 429 del 11.11.2022				
Appr. Progetto Esecutivo DG 100 del 26.07.2023				
Contratto Rep 3051 del 22.11.2023				
Consegna impianti e avvio servizio 01.12.2023				
Inizio lavori 29.01.2024				

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 2.587.592,06

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.916.925,21	€ 2.402.672,00	€ 2.587.592,06
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 736.423,31	€ 667.609,41	€ 646.747,75
Parte vincolata (C)	€ 410.594,53	€ 411.682,33	€ 402.959,48
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 93,95	€ 93,95	€ 255.827,09
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.769.813,42	€ 1.323.286,31	€ 1.282.057,74

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui

all'Al.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FGDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 332.639,36	€ 332.639,36								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 57.443,03	€ 57.443,03								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 12.209,48		€ -	€ -	€ 12.209,48					
Utilizzo parte vincolata	€ 92.440,77					€ 40.977,79	€ 25.462,98	€ -	€ 26.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 93,95									€ 93,95
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.907.845,41	€ 933.203,92	€ 541.895,60	€ -	€ 113.504,33	€ 193.760,00	€ 111.813,47	€ -	€ 13.668,09	€ -
Valore monetario della parte	€ 2.402.672,00	€ 1.323.286,31	€ 541.895,60	€ -	€ 125.713,81	€ 234.737,79	€ 137.276,45	€ -	€ 39.668,09	€ 93,95

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 7.832,09
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.203.003,27
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 985.423,71
SALDO FPV	€ 217.579,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 17.558,54
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 198.352,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 140.302,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 40.491,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 7.832,09
SALDO FPV	€ 217.579,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 40.491,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 494.826,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.907.845,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 2.587.592,06

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		369.463,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	23.071,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	111.701,79
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		234.690,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 42.781,65
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		277.471,87
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		350.774,41
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.057,65
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	66.128,21
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		273.588,55
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		273.588,55
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		720.238,24
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		34.129,47
Risorse vincolate nel bilancio		177.830,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		508.278,77
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 42.781,65
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		551.060,42

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 720.238,24
- W2 (equilibrio di bilancio): € 508.278,77
- W3 (equilibrio complessivo): € 551.060,42

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

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 166.435,59	€ 215.775,06
FPV di parte capitale	€ 1.036.567,68	€ 769.648,65
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 172.071,16	€ 166.435,59	€ 215.775,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 172.071,16	€ 166.435,59	€ 147.364,13
- 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**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 68.410,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	101.522,64
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	20.225,38
Altri incarichi	94.027,04
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	215.775,06

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di

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

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.032.360,13	€ 1.036.567,68	€ 769.648,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 657.515,32	€ 728.616,69	€ 342.733,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 374.844,81	€ 307.950,99	€ 378.600,72
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 48.314,37

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. nr. 40 del 13.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.04 del 08.03.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. nr. 40 del 13.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.657.073,52	€ 967.229,95	€ 509.049,62	-€ 180.793,95
Residui passivi	€ 1.519.706,76	€ 1.157.624,67	€ 221.779,73	-€ 140.302,36

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 198.228,43	€ 121.345,91
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 18.832,39
Gestione servizi c/terzi	€ 124,06	€ 124,06
MINORI RESIDUI	€ 198.352,49	€ 140.302,36

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 6.856,83	€ 2.123,24	€ 83.522,51	€ 90.841,70	€ 129.045,39	€ 721.013,41	€ 1.033.403,08
Titolo II	€ -	€ 2.809,63	€ -	€ -	€ 3.105,50	€ 124.213,80	€ 130.128,93
Titolo III	€ 140,35	€ -	€ 215,78	€ 4.150,48	€ 46.988,12	€ 268.974,02	€ 320.468,75
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 120.438,82	€ 1.236.730,11	€ 1.357.168,93
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ 9.172,23	€ 9.639,04	€ 1.220,06	€ 20.031,33
Totali	€ 6.997,18	€ 4.932,87	€ 83.738,29	€ 104.164,41	€ 309.216,87	€ 2.352.151,40	€ 2.861.201,02

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 6.139,10	€ 3.563,62	€ 11.515,06	€ 41.689,72	€ 75.079,04	€ 702.177,96	€ 840.164,50
Titolo II	€ -	€ -	€ 3.172,00	€ 47.246,46	€ 17.751,28	€ 392.890,22	€ 461.059,96
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.718,87	€ 4.718,87
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 4.420,00	€ -	€ 2.948,59	€ -	€ 8.254,86	€ 127.425,22	€ 143.048,67
Totali	€ 10.559,10	€ 3.563,62	€ 17.635,65	€ 88.936,18	€ 101.085,18	€ 1.227.212,27	€ 1.448.992,00

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023	FCDE al 31.12.2023
IMUTASI	Residui iniziali	231.539,62	139.967,60	162.683,77	195.690,13	94.472,03	110.513,28	343.875,05	80.620,73
	Riscosso c/residui al 31.12	-	2.522,17	6.682,81	2.691,60	12.819,07	64.626,05		
	Percentuale di riscossione	-	1,80	4,11	1,38	13,57	58,48		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	586.696,63	590.271,28	548.409,85	523.757,17	500.478,09	402.883,18	495.330,83	335.041,44
	Riscosso c/residui al 31.12	-	198.601,74	122.845,67	191.310,74	146.600,45	152.238,90		
	Percentuale di riscossione	-	33,65	22,40	36,53	29,29	37,79		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2.883,46	14.410,84	7.355,76	75,05	65.822,85	86.117,81	89.414,57	24.772,16
	Riscosso c/residui al 31.12	-	14.410,84	7.280,71	-	30.364,26	54.750,17		
	Percentuale di riscossione	-	100,00	98,98	-	46,13	63,58		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	12.912,59	11.711,32	11.461,28	13.251,62	14.368,17	25.951,10	28.864,43	18.729,62
	Riscosso c/residui al 31.12	-	6.054,17	8.498,07	11.413,13	8.198,00	10.524,58		
	Percentuale di riscossione	-	51,70	74,15	86,13	57,06	40,56		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	2.160.806,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	2.160.806,75

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.703.981,10	€ 3.468.308,51	€ 2.160.806,75
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 63.460,00	€ 80.427,85

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

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

L'Ente provvederà nel corso dell'esercizio 2024 a seguito dell'approvazione del Rendiconto 2023 a rideterminare in modo puntuale la cassa vincolata sulla base della normativa vigente.

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

18. Equilibri di cassa

Riscossioni e Pagamenti al 31/12/2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.468.308,51			3.468.308,51
Entrate Titolo 1.00	+	4.561.395,31	2.852.468,90	502.253,35	3.354.722,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	435.481,94	165.546,22	34.532,75	200.078,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.272.237,79	584.288,82	277.458,62	861.747,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	6.269.115,04	3.602.303,94	814.244,72	4.416.548,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.652.736,03	3.698.586,61	635.197,90	4.333.784,51
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	14.158,87	4.718,87	4.718,87	9.437,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	5.666.894,90	3.703.305,48	639.916,77	4.343.222,25
Differenza D (D=B-C)	=	602.220,14	-101.001,54	174.327,95	73.326,41
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	602.220,14	-101.001,54	174.327,95	73.326,41
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.435.263,49	990.892,02	151.276,28	1.142.168,30
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	3.435.263,49	990.892,02	151.276,28	1.142.168,30
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	3.435.263,49	990.892,02	151.276,28	1.142.168,30
Spese Titolo 2.00	+	4.296.312,14	2.133.202,68	407.574,09	2.540.776,77
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	4.296.312,14	2.133.202,68	407.574,09	2.540.776,77
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	4.296.312,14	2.133.202,68	407.574,09	2.540.776,77
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-861.048,65	-1.142.310,66	-256.297,81	-1.398.608,47
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/erzi e partite di giro	+	1.251.217,13	954.843,27	1.708,95	956.552,22
Spese titolo 7 (V) - Usate c/erzi e partite di giro	-	1.356.454,17	828.638,11	110.133,81	938.771,92
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.104.242,96	-1.117.107,04	-190.394,72	2.160.806,75

3.2 Tempestività pagamenti

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

- l'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 – 14,06 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro - 729,14;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili, per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 459.163,95

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 170.467,69 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;

- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 487.087,45, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite al 31.12.2022

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

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

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 71.062,65, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

- Elenco analitico delle risorse accantonate per Fondo contenzioso come da allegato A/1

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
20.000,00	0,00	11.112,65	39.950,00	71.062,65

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	5.763,42
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.171,08
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	7.934,50

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 17.565,96 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Passività pregresse	73.019,62*
Fondo per l'innovazione incentivi funzioni tecniche	18.001,07

**dettaglio in allegato A/1 al rendiconto*

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.162.856,84	3.230.268,69	3.276.608,90	103,60	101,43
Titolo 2	101.000,00	300.972,87	330.656,76	327,38	109,86
Titolo 3	529.294,50	711.466,26	727.180,63	137,39	102,21
Titolo 4	467.241,98	1.864.253,20	601.779,39	128,79	32,28
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	4.260.393,32	6.106.961,02	4.936.225,68	115,86	80,83

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.205.956,19	3.357.593,86	3.322.942,28	103,65	98,97
Titolo 2	110.460,00	404.177,06	312.980,28	283,34	77,44
Titolo 3	613.093,98	891.115,51	806.906,09	131,61	90,55
Titolo 4	460.000,00	2.250.649,07	808.961,95	175,86	35,94
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	4.389.510,17	6.903.535,50	5.251.790,60	119,64	76,07

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.431.669,79	3.579.939,55	3.573.482,31	104,13	99,82
Titolo 2	275.427,71	394.034,44	289.760,02	105,20	73,54
Titolo 3	721.964,55	930.426,91	853.262,84	118,19	91,71
Titolo 4	1.311.695,40	3.163.548,39	2.227.622,13	169,83	70,42
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	5.740.757,45	8.067.949,29	6.944.127,30	120,96	86,07

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>gestione diretta</i>	<i>cessionario pago pa o bonifico o F24</i>
TARSU/TI/TARI/TARES	<i>diretta mediante pago pa</i>	<i>cessionario pago pa o F24</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>diretta mediante pago pa</i>	<i>cessionario pago pa</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>diretta mediante pago pa</i>	<i>cessionario pago pa</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari a Euro 1.238.372,36 sono **umentate** di Euro 24.682,69 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari a Euro 1.213.689,67

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari a Euro 993.637,95 sono **umentate** di Euro 61.559,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari a Euro 932.078,95 per i seguenti motivi: variazione del piano finanziario redatto sulla base del metodo Arera

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 304.894,02	€ 342.633,36	€ 457.375,16
Riscossione	€ 304.894,02	€ 342.633,36	€ 457.375,16

Non sono stati destinati oneri in parte corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2021	2022	2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 75.342,00	€ 115.237,12	€ 115.974,29
riscossione	€ 40.633,85	€ 71.699,08	€ 63.085,47
%riscossione	53,93	62,22	54,40
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ 73.144,00	€ 69.276,68	€ 58.000,00
riscossione	€ 42.090,20	€ 62.030,18	€ 52.841,89
%riscossione	57,54	89,54	91,11

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 115.974,29
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 23.443,15
entrata netta	€ 92.531,14
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 46.265,57
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 58.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.329,01
entrata netta	€ 56.670,99
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 28.335,50
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari a Euro 30.126,15 sono **umentate** di Euro 4.405,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari a Euro 25.720,44

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2023	2023
Recupero evasione IMU	€ 1.424.419,54	€ 1.193.332,83	€ 72.458,39	€ 80.620,73
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.034.206,30	€ 955.341,75	€ 92.326,09	€ 335.041,44
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.458.625,84	€ 2.148.674,58	€ 164.784,48	€ 415.662,17

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

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 126.263,70	
Residui riscossi nel 2023	€ 62.188,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 16.024,45	
Residui al 31/12/2023	€ 48.050,65	38,06%
Residui della competenza	€ 66.243,95	
Residui totali	€ 114.294,60	
FCDE al 31/12/2023	€ 95.808,90	83,83%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.770.051,34	4.528.413,88	3.946.546,89	104,68	87,15
Titolo 2	467.241,98	3.271.350,77	1.918.878,19	410,68	58,66
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	4.237.293,32	7.799.764,65	5.865.425,08	138,42	75,20

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.905.681,17	5.098.919,61	4.433.074,48	113,50	86,94
Titolo 2	460.000,00	3.935.002,25	2.425.406,72	527,26	61,64
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	4.365.681,17	9.033.921,86	6.858.481,20	157,10	75,92

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.419.622,05	5.173.896,93	4.616.539,63	104,46	89,23
Titolo 2	1.311.695,40	4.582.442,22	3.295.741,55	251,26	71,92
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	5.731.317,45	9.756.339,15	7.912.281,18	138,05	81,10

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.019.545,92	€ 1.152.210,64	132.664,72
102	imposte e tasse a carico ente	€ 75.398,49	€ 82.329,86	6.931,37
103	acquisto beni e servizi	€ 2.454.644,09	€ 2.471.368,83	16.724,74
104	trasferimenti correnti	€ 552.625,52	€ 568.349,01	15.723,49
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 571,62	€ -	-571,62
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 69.268,47	€ 49.366,46	-19.902,01
110	altre spese correnti	€ 94.584,78	€ 77.139,77	-17.445,01
TOTALE		€ 4.266.638,89	€ 4.400.764,57	134.125,68

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 812.847,04;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 43.081,25;
- l'art. 40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

L'asseverazione è stata resa con il parere sul bilancio e sul fabbisogno o eventuale variazione di bilancio

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 710.552,01	€ 1.152.210,64
Spese macroaggregato 103	€ 2.525,69	€ 8.356,97
Irap macroaggregato 102	€ 45.328,57	€ 79.321,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzione di segreteria	€ 91.600,38	€ 2.080,41
Altre spese: da specificare.....	€ 333,33	
Altre spese: da specificare:		
Totale spese di personale (A)	€ 850.339,98	€ 1.241.969,56
(-) Componenti escluse (B)	€ 37.492,95	€ 448.628,42
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 812.847,03	€ 793.341,14
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 03.11.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.380.202,95	€ 2.523.304,24	1.143.101,29
203	Contributi agli investimenti	€ 5.566,79	€ -	-5.566,79
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 3.069,30	€ 2.788,66	-280,64
TOTALE		€ 1.388.839,04	€ 2.526.092,90	1.137.253,86

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 28.797,52 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 come da deliberazione di Consiglio Comunale nr. 25 del 26.07.2023 avente per oggetto: " RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DELLE SPESE CONSEGUENTI A LAVORI PUBBLICI DI SOMMA URGENZA EX ART. 194, COMMA 1, LETTERA "E" DEL TUEL 267/2000 e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ 28.797,52
Totale	€ -	€ -	€ 28.797,52

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

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

2021	2022	2023
0,03 %	0,01 %	0 %

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.276.608,90	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 330.656,76	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 727.180,63	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 4.334.446,29	

(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 433.444,63	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 433.444,63	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,00%

L'indebitamento è rappresentato come segue:

- Mutuo contratto con l'Istituto del Credito Sportivo. Per i lavori di messa a norma del campo di calcio e manutenzione straordinaria della palestra in Via Granaglie. Determinazione nr. 448 del 27.06.2008. Le rate da piano di ammortamento avranno scadenza il 31.12.2023.

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

	2021	2022	2023
Residuo debito	59.818,94	36.720,19	12.891,55
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	23.098,75	23.828,6	9.437,74
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	36.720,19	12.891,55	3.453,81

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 1.301,50	€ 571,62	€ -
Quota capitale	€ 23.098,76	€ 23.828,64	€ 9.437,74
Totale fine anno	€ 24.400,26	€ 24.400,26	€ 9.437,74

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

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

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

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	23.646.282,02	22.493.977,12	1.152.304,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.584.340,82	4.598.354,43	-14.013,61
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	28.230.622,84	27.092.331,55	1.138.291,29
A) PATRIMONIO NETTO	19.815.827,74	19.686.767,71	129.060,03
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	187.583,80	125.713,81	61.869,99
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.018.785,43	1.532.598,31	-513.812,88
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.208.425,87	5.747.251,72	1.461.174,15
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	28.230.622,84	27.092.331,55	1.138.291,29
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.566.127,83	2.373.899,07	-807.771,24

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 2.420.639,15
FSC	+	€ 459.163,95
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 15.440,45
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 487.087,45
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 483.925,82
RESIDUI ATTIVI	=	€ 2.861.201,02

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

Debiti	+	€ 1.018.785,43
Debiti da finanziamento	-	€ 4.718,87
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV	-	
altri residui non connessi a debiti	+	€ 434.925,44
RESIDUI PASSIVI	=	€ 1.448.992,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
All	Riserve :		
Allb	da capitale	-€	1.009.954,78
Allc	da permessi di costruire	-€	8.303.243,72
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	11.048.729,70
Alle	altre riserve indisponibili	€	349.096,92
Allf	altre riserve disponibili	-€	843.423,12
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	72.276,68
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	201.376,05
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	838.492,24
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	129.060,03

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.900.948,71	4.822.703,71	78.245,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.259.257,56	5.036.010,85	223.246,71
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	17.153,11	21.969,08	-4.815,97
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-58.794,44	58.794,44
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	149.700,48	122.089,70	27.610,78
IMPOSTE	82.197,47	73.333,25	8.864,22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-273.652,73	-201.376,05	-72.276,68

8. PNRR E PNC

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

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

11.CONCLUSIONI

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

L'Organo di revisione
Dott. UDO Paolo



