

Comune di Cuorgnè

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
DR. LORENZO DUTTO

Comune di Cuornè

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 26 marzo 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;

approva

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

Alessandria, lì 26 marzo 2024

L'Organo di revisione
Dr. Lorenzo DUTTO

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Lorenzo Dutto, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 37 del 21/07/2021;

Ricevuta in data 25/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 20/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;

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

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

Visto il D.lgs. 118/2011;

Visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

Visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 28/07/2016;

TENUTO CONTO CHE

Durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

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

Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal Responsabile del Settore finanziario;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 25
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 13
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.9623 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 non partecipa ad Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: Consorzio Canavesano Ambiente (C.C.A.) e Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziali (C.I.S.S.38)

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"* al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio ed al riguardo **non sono stati segnalati errori**;
- 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, in ordine all'applicazione dell'avanzo presunto accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, comma 3 del TUEL;
- l'Ente **non ha** in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30 gennaio 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 con Determina del Responsabile del Settore finanziario n.185 del 15/02/2024;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, commi 330 e 332, della Legge n.197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto (Deliberazione di C.C. n.6 del 25/01/2023), adottato ai sensi dell'art. 1, comma 229, la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art.1, comma 227 e comma 228 della Legge n.197/2022; si precisa che l'Ente si avvale esclusivamente di

- AdE-R per la riscossione coattiva dei propri crediti;
- 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 5.675.120,44, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				3.155.515,96
RISCOSSIONI	(+)	1.803.696,21	9.117.331,43	10.921.027,64
PAGAMENTI	(-)	1.270.883,21	9.108.177,38	10.379.060,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			3.697.483,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			3.697.483,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.150.019,68	2.746.813,42	5.896.833,10
<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>				3.526,72
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	133.863,79	1.723.060,07	1.856.923,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			110.362,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.951.909,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			5.675.120,44

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)	€ 4.727.358,37	€ 4.699.111,87	€ 5.675.120,44
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.225.345,06	€ 3.440.458,51	€ 3.403.268,67
Parte vincolata (C)	€ 638.756,60	€ 538.563,70	€ 647.128,03
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 199.593,77	€ 128.999,76	€ 62.649,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 663.662,94	€ 591.089,90	€ 1.562.074,18

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato la somma di € 1.217,47 da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori (quota assegnazione relativa al Presidente del Consiglio in quanto non nominato).

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 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 25.573,74		€ -	€ -	€ 25.573,74					
Utilizzo parte vincolata	€ 30.732,76					€ 1.664,99	€ 11.807,54	€ -	€ 17.260,23	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 86.280,70									€ 86.280,70
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.556.524,67	€ 591.089,90	€ 1.980.552,90	€ 628.300,82	€ 806.031,05	€ 192.566,47	€ 28.744,20	€ -	€ 286.520,27	€ 42.719,06
Valore monetario della parte	€ 4.699.111,87	€ 591.089,90	€ 1.980.552,90	€ 628.300,82	€ 831.604,79	€ 194.231,46	€ 40.551,74	€ -	€ 303.780,50	€ 128.999,76

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 comma 2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 comma 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*	€ 1.032.907,40
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.680.723,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.062.271,81
SALDO FPV	€ 618.451,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 94.798,84
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 870.159,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 100.009,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 675.350,48
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.032.907,40
SALDO FPV	€ 618.451,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 675.350,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 142.587,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.556.524,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 5.675.120,44

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	1.239.930,01
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-) 36.481,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 79.184,38
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	1.124.264,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-) -51.757,59
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	1.176.021,73
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	331.779,88
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-) 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 172.687,38
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	159.092,50
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-) 3.660,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	155.432,50
SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	1.571.709,89
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	36.481,49
Risorse vincolate nel bilancio	251.871,76
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	1.283.356,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-48.097,59
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	1.331.454,23

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): € 1.571.709,89
W2 (equilibrio di bilancio): € 1.283.356,64
W3 (equilibrio complessivo): € 1.331.454,23

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

L'Organo di revisione ha verificato con Verbale n.2 del 23/02/2024 - Riaccertamento ordinario dei residui:

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 229.657,24	€ 110.362,47
FPV di parte capitale	€ 2.451.066,22	€ 1.951.909,34
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	€ 206.886,03	€ 229.657,24	€ 110.362,47
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 40.299,13	€ 54.301,78	€ -
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 93.765,22	€ 78.134,73	€ 97.899,51
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**	€ 51.424,68	€ 94.810,01	€ 8.145,18
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 21.397,00	€ -	€ -
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	€ -	€ 2.410,72	€ 4.317,78
di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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 nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato.

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	97.899,51
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	4.317,78
Altri incarichi	7.010,58
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	1.134,60
Altro(**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	110.362,47

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.665.754,42	€ 2.451.066,22	€ 1.951.909,34
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.405.949,79	€ 635.739,52	€ 710.285,43
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 259.804,63	€ 1.815.326,70	€ 1.241.623,91
di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.29 del 28/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.2 del 23/02/2024).

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 2018 e da esercizi precedenti esclusivamente riferiti a depositi cauzionali ancora da restituire.

La gestione dei residui di esercizi precedenti, a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 29 del 28/02/2024, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.729.076,17	€ 1.803.696,21	€ 3.150.019,68	-€ 775.360,28
Residui passivi	€ 1.504.756,80	€ 1.270.883,21	€ 133.863,79	-€ 100.009,80

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	€ 361.322,22	€ 84.957,02
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 506.274,08	€ 3.932,66
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 8.557,30
Gestione servizi c/terzi	€ 2.562,82	€ 2.562,82
Minori residui da riaccertamento	€ 870.159,12	€ 100.009,80

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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, comma 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	€ -	€ 211.923,78	€ 277.900,33	€ 290.346,87	€ 531.864,01	€ 1.307.899,45	€ 2.619.934,44
Titolo II	€ 848,62	€ 424,31	€ 4.553,50	€ 4.205,75	€ 10.533,23	€ 212.594,62	€ 233.160,03
Titolo III	€ 1.616,56	€ 89.754,22	€ 50.060,49	€ 112.511,40	€ 151.423,59	€ 457.178,01	€ 862.544,27
Titolo IV	€ -	€ -	€ 2.994,37	€ 1.317,33	€ 318.809,46	€ 762.626,98	€ 1.085.748,14
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ 1.085.314,56	€ -	€ -	€ 1.085.314,56
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 1.211,04	€ 33,50	€ -	€ 145,50	€ 2.227,26	€ 6.514,36	€ 10.131,66
Totali	€ 3.676,22	€ 302.135,81	€ 335.508,69	€ 1.493.841,41	€ 1.014.857,55	€ 2.746.813,42	€ 5.896.833,10

Analisi residui passivi al 31.12.2023	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ -	€ 12.420,81	€ 10.135,52	€ 33.168,01	€ 34.061,70	€ 655.273,00	€ 745.059,04
Titolo II	€ -	€ 732,00	€ 3.622,50	€ 7.445,39	€ 3.089,35	€ 961.419,22	€ 976.308,46
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.905,61	€ 5.905,61
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 13.442,85	€ 1.856,20	€ 1.736,09	€ 2.601,10	€ 9.552,27	€ 100.462,24	€ 129.650,75
Totali	€ 13.442,85	€ 15.009,01	€ 15.494,11	€ 43.214,50	€ 46.703,32	€ 1.723.060,07	€ 1.856.923,86

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	262.156,56	306.206,49	364.635,50	470.002,90	448.493,46	481.393,26	567.447,03	475.182,77
	Riscosso c/residui al 31.12	16.667,74	27.344,51	80.706,61	44.501,57	105.151,68	84.066,11		
	Percentuale di riscossione	6,36%	8,93%	22,13%	9,47%	23,45%	17,46%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	209.029,54	253.800,25	208.196,16	146.839,04	158.850,20	176.026,66	226.970,14	207.586,89
	Riscosso c/residui al 31.12	13.840,44	12.261,90	9.178,46	5.106,18	23.437,64	34.298,42		
	Percentuale di riscossione	6,62%	4,83%	4,41%	3,48%	14,75%	19,48%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	430.346,57	401.733,73	408.802,96	261.483,91	281.221,02	246.639,95	276.581,91	248.125,41
	Riscosso c/residui al 31.12	28.823,09	20.501,63	35.266,17	24.068,55	28.485,39	45.160,31		
	Percentuale di riscossione	6,70%	5,10%	8,63%	9,20%	10,13%	18,31%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	197.770,71	249.485,98	286.113,69	276.406,28	281.431,68	279.718,24	242.084,93	100.307,01
	Riscosso c/residui al 31.12	117.546,53	160.466,73	169.437,29	148.031,42	216.277,50	186.958,33		
	Percentuale di riscossione	59,44%	64,32%	59,22%	53,56%	76,85%	66,84%		
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	-	-	-	-	-	-	-	-

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	3.697.483,01
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	3.386.623,43
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	310.859,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	3.697.483,01

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.860.269,38	€ 3.155.515,96	€ 3.697.483,01
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.280.379,12	€ 542.450,51	€ 1.443.466,40

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

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

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono **non sono** presenti pagamenti per azioni esecutive.

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha** adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- 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 **- 6,82 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 **- € 3.544,10**;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del D.L. 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 di settore; per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento è 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 **€ 1.905.048,47**

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 cinque anni** dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per **€ 355.503,40** e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a **€2.798.756,24**, 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 nel corso dell'esercizio 2022 (*dati 2023 ancora non disponibili*) e nei due esercizi precedenti, e pertanto, non si è reso necessario procedere ad accantonare apposito fondo.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi del D.L. 35/2013 una anticipazione di liquidità di euro 303.129,74 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29.

Il Revisore ha verificato la **corretta** contabilizzazione in bilancio.

Nel risultato di amministrazione **è stata** correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità.

Nel risultato di amministrazione **è stata** correttamente accantonata la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 per € 6.558,66 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

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 **€ 638.300,82**, 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.

L'accantonamento risulta essere **congruo**.

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)	€ 4.133,31
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.824,14
- utilizzati	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.957,45

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

L'Ente con Deliberazione di G.C. n.18 del 1/02/2023 ha dato atto che non ricorrono, per l'esercizio 2023, le condizioni per l'obbligo di stanziamento del Fondo garanzia debiti commerciali di cui all'art.1, commi 859 e seguenti della Legge 30/12/2018 n.145 come modificati dal D.L. 183/2020.

Nel prospetto che segue si evincono le risultanze di cui al comma 859 lettera a) e lettera b) presenti nella Piattaforma dei Crediti Commerciali coincidenti con le risultanze rilevate dalla contabilità dell'Ente:

Indicatore di Riduzione del Debito Commerciale Residuo					
Indicatore di Riduzione del Debito Commerciale Residuo	RISPETTATO	SI			
Ammontare Complessivo dei Debiti 2022 (STOCK-1)	-6.467,95	(*) Importo Complessivo dei Debiti al Netto dell'Iva			
Importo Totale Fatture dell'Anno (LORDO)	5.744.512,72	5% dell'Importo Totale delle Fatture	287.225,64		
Importo Totale Fatture dell'Anno (IVA)	650.348,00				
Importo Totale Fatture dell'Anno (NETTO)	5.094.164,72	5% dell'Importo Totale delle Fatture	254.708,24		
Importo Totale Fatture dell'Anno	5.094.164,72	5% dell'Importo Totale delle Fatture	254.708,24	(STOCK - 1) <= 5% dell'Importo delle fatture	SI
Ammontare Complessivo dei Debiti 2021 (STOCK-2)	-3.333,50	Rapporto Stock (R) = (STOCK - 1) / (STOCK - 2)	1,94	(R) <= 0,90	NO

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 € **126.488,68** 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.

Natura del Fondo	Importo
Fondo innovazione (art.113 c.4 D.lgs.50/16)	€ 11.181,48
Passività potenziali (somme rimaste da pagare non fatturate)	€ 314.903,05
Passività potenziali (Aggio Agenzia Entrate Riscossione)	€ 20.121,36
Fondo oneri spese future (incrementi luce e gas metano)	€ 126.105,25
Quota FAL liberata nell'esercizio	€ 6.558,66
Fondo incentivi recupero evasione IMU e TARI	€ 7.844,49
Fondo incentivi recupero evasione IMU e TARI (quota risorse strumentali e formazione)	€ 326,85
Parcometri – riscatto finale	€ 3.660,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

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	5.215.040,00	5.255.138,35	5.306.468,14	101,75	100,98
Titolo 2	177.962,89	409.490,24	393.994,39	221,39	96,22
Titolo 3	1.789.198,00	1.755.591,06	1.736.040,24	97,03	98,89
Titolo 4	1.856.145,47	6.763.690,47	1.788.786,36	96,37	26,45
Titolo 5	-	2.060.000,00	2.060.000,00	0,00	100,00
TOTALE	9.038.346,36	16.243.910,12	11.285.289,13	124,86	69,47

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	5.291.259,00	5.419.400,35	5.629.232,96	106,39	103,87
Titolo 2	151.837,00	464.677,67	422.495,64	278,26	90,92
Titolo 3	1.843.691,00	1.908.545,37	1.929.174,29	104,64	101,08
Titolo 4	808.363,00	9.745.456,41	1.174.199,34	145,26	12,05
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	8.095.150,00	17.538.079,80	9.155.102,23	113,09	52,20

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	5.410.618,07	5.581.483,42	5.827.889,24	107,71	104,41
Titolo 2	278.315,52	469.961,60	455.767,13	163,76	96,98
Titolo 3	1.950.201,80	2.097.831,56	2.050.779,40	105,16	97,76
Titolo 4	1.110.108,00	11.733.630,59	2.309.908,43	208,08	19,69
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	8.749.243,39	19.882.907,17	10.644.344,20	121,66	53,54

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art.3 DL 203/2005 e art.2 DL 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art.3 DL 203/2005 e art.2 DL 193/2016)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art.3 DL 203/2005 e art.2 DL 193/2016)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art.3 DL 203/2005 e art.2 DL 193/2016)
Proventi acquedotto	Altro	Altro
Proventi canoni depurazione	Altro	Altro

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate di € 16.516,26** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per proventi derivanti da ravvedimenti operosi relativi alle annualità antecedenti il 2023.

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.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate di € 14.977,76** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per conguagli relativi all'annualità precedente.

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	€ 252.547,56	€ 248.442,69	€ 202.239,74
Riscossione	€ 248.486,81	€ 248.442,69	€ 186.007,01

L'ente non ha destinato proventi derivanti da permessi a costruire a spesa corrente come risulta dalla

tabella seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 252.547,56	€ -	0,00%
2022	€ 248.442,69	€ -	0,00%
2023	€ 202.239,74	€ -	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 109.999,50	€ 85.773,88	€ 109.414,50
riscossione	€ 46.391,94	€ 40.141,97	€ 58.866,70
%riscossione	42,17%	46,80%	53,80%
sanzioni ex art.142 co 12 bis	2021	2022	2023
accertamento	€ 43.486,50	€ 37.441,50	€ 23.029,50
riscossione	€ 22.442,65	€ 21.568,50	€ 13.481,70
%riscossione	51,61%	57,61%	58,54%

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 109.414,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 45.361,60
entrata netta	€ 64.052,90
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 32.026,45
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.142 co 12 bis	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 23.029,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 8.568,20
entrata netta	€ 14.461,30
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 7.230,65
% 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 sono **aumentate di € 19.741,91** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per incremento utilizzi temporanei e per fitti attivi immobile ex Manifattura.

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	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 212.094,37	€ 62.274,09	€ 21.564,07	€ 475.182,77
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 110.972,56	€ 31.048,59	-€ 1.114,41	€ 207.586,89
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 323.066,93	€ 93.322,68	€ 20.449,66	€ 682.769,66

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti

finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

Recupero evasione IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 476.237,56	
Residui riscossi nel 2023	€ 70.460,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 38.467,63	
Residui al 31/12/2023	€ 367.309,34	77,13%
Residui della competenza	€ 144.417,42	
Residui totali	€ 511.726,76	
FCDE al 31/12/2023	€ 428.929,37	83,82%
Recupero evasione TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 71.819,06	
Residui riscossi nel 2023	€ 13.605,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.896,13	
Residui al 31/12/2023	€ 50.317,41	70,06%
Residui della competenza	€ 5.402,86	
Residui totali	€ 55.720,27	
FCDE al 31/12/2023	€ 46.253,40	83,01%
Recupero evasione TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 226.073,62	
Residui riscossi nel 2023	€ 32.629,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 46.398,26	
Residui al 31/12/2023	€ 147.046,17	65,04%
Residui della competenza	€ 79.923,97	
Residui totali	€ 226.970,14	
FCDE al 31/12/2023	€ 207.586,89	91,46%
Recupero evasione TOSAP	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 12.120,07	
Residui riscossi nel 2023	€ 693,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.146,15	
Residui al 31/12/2023	€ 8.280,03	68,32%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 8.280,03	
FCDE al 31/12/2023	€ 7.453,68	90,02%
Recupero evasione ICP/AFFISSIONI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 6.591,76	
Residui riscossi nel 2023	€ 76,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.443,37	
Residui al 31/12/2023	€ 5.072,07	76,95%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 5.072,07	
FCDE al 31/12/2023	€ 4.902,70	96,66%
Recupero evasione SANZIONI CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 339.477,63	
Residui riscossi nel 2023	€ 45.160,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 78.246,47	
Residui al 31/12/2023	€ 216.070,85	63,65%
Residui della competenza	€ 60.511,06	
Residui totali	€ 276.581,91	
FCDE al 31/12/2023	€ 248.125,41	89,71%

In merito si osserva che per quanto attiene le sanzioni CDS risultano ancora da emettere i ruoli per il

recupero coattivo dell'annualità 2019 e successive.

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	7.003.212,15	7.556.269,36	6.716.573,18	95,91	88,89
TITOLO 2	2.641.069,59	9.755.601,68	4.798.820,58	181,70	49,19
TITOLO 3	-	2.060.000,00	2.060.000,00	0,00	100,00
TOTALE	9.644.281,74	19.371.871,04	13.575.393,76	140,76	70,08

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	7.023.431,39	7.939.996,89	7.148.477,52	101,78	90,03
TITOLO 2	808.363,00	13.645.250,36	4.939.862,45	611,09	36,20
TITOLO 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	7.831.794,39	21.585.247,25	12.088.339,97	154,35	56,00

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	7.414.165,96	8.126.040,70	7.071.269,89	95,38	87,02
TITOLO 2	1.110.108,00	13.925.671,26	4.170.169,22	375,65	29,95
TITOLO 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	8.524.273,96	22.051.711,96	11.241.439,11	131,88	50,98

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	€ 2.113.052,47	€ 2.062.571,92	-50.480,55
102 imposte e tasse a carico ente	€ 125.734,86	€ 124.078,79	-1.656,07
103 acquisto beni e servizi	€ 3.801.363,71	€ 3.870.215,72	68.852,01
104 trasferimenti correnti	€ 521.793,14	€ 501.819,74	-19.973,40
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 239.467,17	€ 243.930,53	4.463,36
108 altre spese per redditi di capitale	€ 4.919,50	€ 5.335,25	415,75
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.123,86	€ 42.655,22	33.531,36
110 altre spese correnti	€ 103.365,57	€ 110.300,25	6.934,68
TOTALE	€ 6.918.820,28	€ 6.960.907,42	42.087,14

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 € 2.301.478,97;
- 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 € 10.244,95;
- 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 2023, 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 predetti limiti 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'esercizio 2023, **non ha superato** il valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dalla tabella 1 di cui all'art. 4 del decreto 17/03/2020

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
Spese macroaggregato 101	€ 2.349.055,57	€ 2.091.868,21
Spese macroaggregato 102	€ 124.650,23	€ 108.992,60
Irap macroaggregato 103	€ 35.646,70	€ 7.195,39
Altre spese: Convenzioni	€ 4.674,14	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 2.514.026,64	€ 2.208.056,20
(-) Componenti escluse (B)	€ 212.547,67	€ 175.200,63
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 2.301.478,97	€ 2.032.855,57
<small>(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)</small>		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 10/11/2023 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 conto 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	€ -	€ -	-
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.486.060,28	€ 2.213.848,26	- 272.212,02
203 Contributi agli investimenti	€ 1.000,00	€ -	- 1.000,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	-
205 Altre spese in conto capitale	€ 1.735,95	€ 4.411,62	2.675,67
TOTALE	€ 2.488.796,23	€ 2.218.259,88	- 270.536,35

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.

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 € 194.000,00, esclusivamente di parte capitale e per lavori di somma urgenza, 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;

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	-	5.187,18	-
- lettera b) - copertura disavanzi	-	-	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-	-	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-	-	-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	-	-	194.000,00
Totale	-	5.187,18	194.000,00

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

- non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per un importo ancora in corso di quantificazione

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente **non ha** effettuato nuovi investimenti finanziati da debito;
- nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente **ha variato** (in diminuzione) un finanziamento in atto ed ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** esclusivamente garanzie (Fidejussioni) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati (Anas spa) come da tabella seguente:

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

Le fideiussioni concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
ANAS SPA	Lavori viabilità	1.032,91	fideiussioni	-	-
TOTALE		1.032,91		-	-

L'Organo di revisione invita il Settore Opere Pubbliche a portare a termine la procedura di chiusura definitiva della suddetta fidejussione come più volte sollecitato da Unicredit spa.

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

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

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

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
3,54%	3,40%	3,28%

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)	€ 5.306.468,14	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 393.994,39	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.736.040,24	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 7.436.502,77	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 743.650,28	
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)	€ 243.930,53	
(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)	€ 499.719,75	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 243.930,53	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		3,28%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 6.584.921,07	€ 8.994.962,78	€ 9.598.702,44
Nuovi prestiti (+)	€ 2.060.000,00	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 339.444,66	€ 603.739,66	€ 432.269,50
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Riduzione mutuo CDP spa	€ 10.597,05	€ -	€ 502.341,42
Incrementi per allineamenti	€ -	€ -	€ 886,12
Totale fine anno	€ 8.994.962,78	€ 9.598.702,44	€ 10.533.313,36
Nr. Abitanti al 31/12	9.507	9.623	9.588
Debito medio per abitante	946,14	997,48	1.098,59

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 253.681,44	€ 239.467,17	€ 243.930,53
Quota capitale	€ 339.444,66	€ 603.739,66	€ 432.269,50
Totale fine anno	€ 593.126,10	€ 843.206,83	€ 676.200,03

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 (allegato C), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto**, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 ammontanti ad € 110.683,20.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dal prospetto E risulta assegnatario di ristori non utilizzati per € 4.880,00 e che la somma è corrispondente a quanto vincolato dall'Ente così come risulta dall'allegato a/2 – risultato di amministrazione – quote vincolate da trasferimenti.

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, con Deliberazione di C.C. n.76 del 20/12/2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1,TUSP, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP, in quanto non possiede partecipazioni sulle quali intervenire con misure di razionalizzazione;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 con Deliberazione di C.C. n.77 del 20/12/2023.

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

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;

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 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	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	41.435.180,70	41.102.802,73	332.377,97
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.778.743,29	8.764.979,62	13.763,67
D) RATEI E RISCONTI	34.785,49	37.754,27	- 2.968,78
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	50.248.709,48	49.905.536,62	343.172,86
A) PATRIMONIO NETTO	30.598.149,34	31.485.235,53	- 887.086,19
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.263.448,09	1.090.790,81	172.657,28
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	8.614.338,76	9.195.896,50	- 581.557,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.772.773,29	8.133.613,78	1.639.159,51
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	50.248.709,48	49.905.536,62	343.172,86
TOTALE CONTI D'ORDINE	11.082.124,95	11.053.564,29	28.560,66

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.992.013,06
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.905.048,47
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 228,43
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 5.896.833,10

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

Debiti +	€ 8.614.338,76
Debiti da finanziamento -	€ 6.757.414,90
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 =	€ 1.856.923,86

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00
	Riserve	
AIIb	da capitale	€ 5.131.703,31
AIIc	da permessi di costruire	€ 903.420,86
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 22.730.999,26
AIIe	altre riserve indisponibili	€ 456.494,33
AIIf	altre riserve disponibili	€ 0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ -494.897,78
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.870.429,36
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 30.598.149,34

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 3.403.268,67
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 234.772,11
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)	€ 1.905.048,47
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.263.448,09

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata contabilizzando in entrata tra i ricavi dell'esercizio la sola parte di contributo che corrisponde all'ammortamento del bene; nel caso di opera

finanziata con contributo e non ultimata nell'anno, il contributo è stato mandato tutto a risconto passivo nell'esercizio successivo.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.793.895,71	8.229.970,02	563.925,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.471.336,16	8.767.476,57	-296.140,41
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-221.559,68	-239.452,46	17.892,78
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-2.642,37	-5.690,92	3.048,55
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-468.626,12	-569.131,30	100.505,18
IMPOSTE	124.629,16	121.478,12	3.151,04
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-494.897,78	-1.473.259,35	978.361,57

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di - € 494.897,78 rispetto all'esercizio 2022 di - € 1.473.259,35 si rileva un miglioramento; in particolare il miglioramento deriva dalla differenza tra i componenti positivi e negativi della gestione (positivi per € 322.559,55 nell'esercizio 2023 negativi per € 537.506,55 nell'esercizio 2022).

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 **non** è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS in quanto sono ancora in corso, da parte del Settore lavori pubblici, gli aggiornamenti sul sistema informatico REGIS ai sensi dell'art.2 comma 1 del D.L. n.19 del 2/03/2024 (cronoprogramma procedurale e finanziario di ciascun programma e intervento aggiornato alla data del 31 dicembre 2023 con indicazione dello stato di avanzamento alla predetta data).

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
DR. LORENZO DUTTO