

COMUNE DI SUSÀ

Provincia 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. LUCA DOMPE'

Comune di Susa
Organo di revisione

Verbale n. 5 del 21.05.2024

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 Susa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

21 aprile 2024

L'Organo di revisione

Dompè Dott.Luca


1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Luca Dompé, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 16 del 26.07.2024;

◆ ricevuta in data 2.05.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 30.04.2024, 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;

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 servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ 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;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	12
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
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. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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. 5.979 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 non partecipa a Consorzi di Comuni;

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 ha dato attuazione, ove ricorra il caso, all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'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'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ove ricorra il caso rispetta le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;

- 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 30.01.2024, 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 dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste le seguenti rendicontazioni:

- obiettivi di servizio per il sociale;
- obiettivi di servizio per asili nido;
- obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo di Euro 3.027.548,96** come risulta dai seguenti dati:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				4.172.579,46
RISCOSSIONI	(+)	1.632.093,13	6.122.960,06	7.755.053,19
PAGAMENTI	(-)	1.857.963,98	5.919.125,64	7.777.089,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			4.150.543,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			4.150.543,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.557.503,73	2.085.728,54	3.643.232,27
<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>				7.422,50
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	871.833,02	1.813.276,13	2.685.109,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			177.136,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.903.980,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			3.027.548,96

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)	2.580.921,23	2.659.371,48	3.027.548,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	985.966,20	1.022.493,40	1.528.633,83
Parte vincolata (C)	846.521,81	882.929,74	1.085.685,85
Parte destinata agli investimenti (D)	-	128.754,43	163.512,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	748.433,22	625.193,91	249.716,51

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente vincola le eventuali risorse da restituire nel caso di 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 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	€ 328.331,30	€ 328.331,30								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 7.200,00		€ -	€ -	€ 7.200,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 19.084,52					€ 19.084,52	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 24.575,43									€ 24.575,43
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.280.180,23	€ 296.862,61	€ 597.802,32	€ -	€ 417.491,08	€ 380.164,42	€ 65.014,52	€ -	€ 418.666,28	€ 104.179,00
Valore monetario della parte	€ 2.659.371,48	€ 625.193,91	€ 597.802,32	€ -	€ 424.691,08	€ 399.248,94	€ 65.014,52	€ -	€ 418.666,28	€ 128.754,43

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 dal seguente prospetto:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 476.286,83
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.823.223,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.081.117,19
SALDO FPV	-€ 257.893,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 57.483,67
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.131,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 95.432,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 149.784,47
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 476.286,83
SALDO FPV	-€ 257.893,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 149.784,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 379.191,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.280.180,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 3.027.548,96

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		451.702,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	200.790,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	34.788,14
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		216.124,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	412.550,43
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-196.425,84
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		329.224,96
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	180.158,23
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		149.066,73
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-100.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		249.066,73
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		780.927,69
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		200.790,00
Risorse vincolate nel bilancio		214.946,37
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		365.191,32
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		312.550,43
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		52.640,89

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.

L'Organo di revisione osserva che l'equilibrio complessivo negativo di parte corrente O3 è dovuto ad un accantonamento effettuato al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel Rendiconto 2023, per crediti divenuti parzialmente inesigibili relativi a royalties da infrastrutture e servizi su concessione di provenienza dal Fiume Dora Riparia, nonché dal canone di concessione del servizio distribuzione del gas.

Si da tuttavia atto che, come risulta chiaramente dagli allegati prospetti al Rendiconto dell'anno 2023, sono stati mantenuti tutti gli ulteriori equilibri di bilancio complessivi.

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): € 780.927,69
- W2 (equilibrio di bilancio): € 365.191,32
- W3 (equilibrio complessivo): € 52.640,89

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 180.881,25	€ 177.136,27
FPV di parte capitale	€ 1.642.342,12	€ 1.903.980,92
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	€ 214.149,80	€ 180.881,25	€ 177.136,27
- 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 *	€ 187.428,79	€ 157.713,96	€ -
- 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 eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 26.721,01	€ 23.167,29	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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.

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	154.138,51
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	6.597,76
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	16.400,00
Altro	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	177.136,27

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 662.404,06	€ 1.642.342,12	€ 1.903.980,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 457.983,79	€ 1.212.537,43	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 204.420,27	€ 429.804,69	€ -
- 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. 27 del 8.04.2024, munito del parere dell'Organo di revisione.

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 della G.C. ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.135.244,95	€ 1.632.093,13	€ 1.557.503,73	-€ 54.351,91
Residui passivi	€ 2.825.229,56	€ 1.857.963,98	€ 871.833,02	-€ 95.432,56

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento ordinario sono così articolati:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 3.031,76	€ 94.660,03
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1,09
Gestione servizi c/terzi	€ 100,00	€ 771,44
MINORI RESIDUI	€ 3.131,76	€ 95.432,56

L'Organo di revisione ha verificato che qualora i crediti vengano riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono 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 che, in conseguenza di quanto precede, ove previsto è stato adeguatamente aggiornato 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 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	31.871,67	69.490,91	93.077,55	179.916,02	255.861,31	1.204.242,57	1.834.460,03
Titolo II	-	9.666,00	-	-	530,25	140.426,25	150.622,50
Titolo III	4.647,75	1.668,40	2.005,63	213.112,14	223.246,47	261.325,90	706.006,29
Titolo IV	286.650,63	24.208,00	27.055,20	140,00	90.919,12	459.505,07	888.478,02
Titolo V	-						-
Titolo VI	-						-
Titolo VII	-						-
Titolo IX	28.667,95	5.296,85	-	-	9.471,88	20.228,75	63.665,43
Totali	351.838,00	110.330,16	122.138,38	393.168,16	580.029,03	2.085.728,54	3.643.232,27

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	23.258,33	21.882,60	162.649,49	198.728,79	251.938,16	1.174.641,12	1.833.098,49
Titolo II	36.729,36	46.616,21	39.305,54	6.100,00	5.436,36	589.483,18	723.670,65
Titolo III	-						-
Titolo IV	-						-
Titolo V	-						-
Titolo VII	48.839,64	4.809,47	16.716,79	204,95	8.617,33	49.151,83	128.340,01
Totali	108.827,33	73.308,28	218.671,82	205.033,74	265.991,85	1.813.276,13	2.685.109,15

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)	€	4.150.543,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	4.150.543,03

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).

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.391.156,86	€ 4.172.579,46	€ 4.150.543,03
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 114.068,67	€ 114.068,67	€ 1.060.961,73

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio 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 l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 14 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 59.741,57;

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 dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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 1.101.040,97.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, ha riscontrato che nessuna società risulta in perdita.

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 non presenta un accantonamento per il fondo rischi contenzioso in quanto non ci sono contenziosi in essere.

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)	€	4.628,06
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	3.190,00
- utilizzi	€	-
- Variazione agli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	-€	1.186,49
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	6.631,57

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che con riferimento all'esercizio 2023 non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 e pertanto l'Ente non è tenuto ad accantonare alcuna somma nel fondo garanzia debiti commerciali, in quanto non vi è ritardo sostanziale nei pagamenti delle fatture e le somme scadute ancora da pagare sono inferiori al 5% del fatturato dell'Ente.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha riscontrato che tra le voci di rilievo all'interno degli Altri fondi e accantonamenti nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 14.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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	3.145.975,00	3.368.482,00	3.387.869,00	107,69	100,58
Titolo 2	101.100,00	297.988,99	324.402,02	320,87	108,86
Titolo 3	1.466.367,00	1.846.449,04	1.679.593,44	114,54	90,96
Titolo 4	890.000,00	1.276.527,44	389.311,93	43,74	30,50
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.603.442,00	6.789.447,47	5.781.176,39	103,17	85,15

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	3.393.285,61	3.394.355,21	3.478.989,50	102,53	102,49
Titolo 2	101.641,49	435.553,49	379.525,86	373,40	87,14
Titolo 3	1.535.145,37	1.831.605,77	1.683.093,69	109,64	91,89
Titolo 4	991.990,00	2.478.971,75	565.355,02	56,99	22,81
Titolo 5	0,00	0,00	780.078,00	0,00	0,00
TOTALE	6.022.062,47	8.140.486,22	6.887.042,07	114,36	84,60

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	3.584.719,36	3.666.200,43	3.531.504,25	98,52	96,33
Titolo 2	462.324,53	553.227,17	323.401,88	69,95	58,46
Titolo 3	1.710.437,10	1.854.572,10	1.763.716,85	103,11	95,10
Titolo 4	3.651.936,67	4.263.376,73	1.418.398,67	38,84	33,27
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.409.417,66	10.337.376,43	7.037.021,65	74,79	68,07

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione Diretta</i>	<i>Concessionario</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Gestione Diretta</i>	<i>Concessionario</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestione Diretta</i>	<i>Concessionario</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione Diretta</i>	<i>Concessionario</i>
Proventi acquedotto	<i>Non Gestito</i>	<i>Non Gestito</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Non Gestito</i>	<i>Non Gestito</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

TARSU-TIA-TARI

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

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	€ 58.634,49	€ 95.375,19	€ 53.507,86
Riscossione	€ 58.634,49	€ 92.747,21	€ 53.507,86

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

<i>Sanzioni ex artt. 142 e 208 del D.Lgs. 285/92</i>	2021	2022	2023
Accertamento	€ 129.441,40	€ 85.910,05	€ 64.199,76
Riscossione	€ 82.742,65	€ 47.225,71	€ 61.685,96
% Riscossione	63,92	54,97	96,08

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>Sanzioni Codice della Strada</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 64.199,76
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 64.199,76
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 64.199,76
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	-

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 in linea rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

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:

2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione				
	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU/TASI	1.329.335,32	1.083.180,85	16.936,00	185.744,01
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	1.131.842,22	1.034.761,61	139.904,49	465.301,89
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.461.177,54	2.117.942,46	156.840,49	651.045,90

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	4.706.242,00	5.841.028,69	5.365.983,58	114,02	91,87
Titolo 2	938.000,00	2.593.902,17	1.604.241,98	171,03	61,85
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.644.242,00	8.434.930,86	6.970.225,56	123,49	82,64

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	4.971.741,47	6.083.333,27	5.250.402,90	105,60	86,31
Titolo 2	991.990,00	3.671.375,81	2.281.442,11	229,99	62,14
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.963.731,47	9.754.709,08	7.531.845,01	126,29	77,21

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	5.956.854,67	6.316.057,90	5.408.979,19	90,80	85,64
Titolo 2	5.397.578,79	6.361.925,58	3.187.722,56	59,06	50,11
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.354.433,46	12.677.983,48	8.596.701,75	75,71	67,81

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	€ 1.402.167,44	€ 1.419.211,46	17.044,02
102	imposte e tasse a carico ente	€ 118.129,96	€ 129.496,49	11.366,53
103	acquisto beni e servizi	€ 2.796.295,25	€ 2.969.847,11	173.551,86
104	trasferimenti correnti	€ 575.126,13	€ 533.321,04	-41.805,09
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 11.648,09	€ 9.476,92	-2.171,17
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 26.921,62	€ 28.631,34	1.709,72
110	altre spese correnti	€ 139.233,16	€ 141.858,56	2.625,40
TOTALE		€ 5.069.521,65	€ 5.231.842,92	162.321,27

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 1.647.302,75;
- 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 49.262,08;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.759.777,98	1.419.211,46
Spese macroaggregato 103		35.885,17
Irap macroaggregato 102		102.600,49
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	-	-
Totale spese di personale (A)	1.759.777,98	1.557.697,12
(-) Componenti escluse (B)	112.475,23	306.525,31
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	-	-
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	1.647.302,75	1.251.171,81

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 19/12/2023 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	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 570.265,59	€ 1.124.385,81	554.120,22
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 68.834,40	€ 159.355,83	90.521,43
TOTALE		€ 639.099,99	€ 1.283.741,64	644.641,65

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 non ha provveduto nel corso dell'esercizio 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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.

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
0,27%	0,21%	0,18%

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)	€ 3.387.869,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 324.402,02	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.679.593,44	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 5.391.864,46	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 539.186,45	
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)	€ 9.476,92	
(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)	€ 529.709,53	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 9.476,92	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,18%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 197.522,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 45.150,26
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO AL 31/12/2023	=	€ 152.372,06

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 312.936,09	€ 255.852,83	€ 197.522,32
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	57.083,26	58.330,51	45.150,26
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 255.852,83	€ 197.522,32	€ 152.372,06
Nr. Abitanti al 31/12	6.020	5.979	5.972
Debito medio per abitante	42,50	33,04	25,51

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 14.354,44	€ 11.648,09	€ 9.476,92
Quota capitale	€ 57.083,26	€ 58.330,51	€ 45.150,26
Totale fine anno	€ 71.437,70	€ 69.978,60	€ 54.627,18

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, risulta avere un saldo in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha risorse sufficienti vincolate nel Risultato d'amministrazione.

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

6.2 Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

6.3 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.

6.4 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente provvede periodicamente all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette ed indirette, al fine di avviare, qualora ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

6.5 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del D.Lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il D.Lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Le risultanze in sintesi 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	28.321.053,70	28.259.781,27	61.272,43
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.692.734,33	6.710.022,09	-17.287,76
D) RATEI E RISCONTI	0,00	20.008,00	-20.008,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.013.788,03	34.989.811,36	23.976,67
A) PATRIMONIO NETTO	22.010.120,85	22.649.427,94	-639.307,09
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	427.592,86	424.691,08	2.901,78
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.154.757,64	2.530.999,51	-376.241,87
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.421.316,68	9.384.692,83	1.036.623,85
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	35.013.788,03	34.989.811,36	23.976,67
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.629.171,84	2.054.555,32	2.574.616,52

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	2.534.768,80
Fondo svalutazione crediti	+	€	1.333.539,31
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	30.618,72
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€	232.498,34
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€	38.041,22
RESIDUI ATTIVI	=		
		€	3.643.232,27

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

Debiti +	€	2.154.757,64
Debiti da finanziamento -	€	152.372,06
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 +	€	682.723,57
RESIDUI PASSIVI =		
	€	2.685.109,15

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	65.628,40
Allb	da capitale	189.578,90
Allc	da permessi di costruire	0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-136.071,04
Alle	altre riserve indisponibili	12.120,54
Allf	altre riserve disponibili	0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-735.843,56
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	30.908,07
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-639.307,09

Le risultanze in sintesi del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.918.371,05	5.727.519,46	190.851,59
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.693.621,39	5.951.869,65	741.751,74
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	15.466,52	70.367,68	-54.901,16
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	156.783,38	276.112,22	-119.328,84
IMPOSTE	101.935,05	91.221,64	10.713,41
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-704.935,49	30.908,07	-735.843,56

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'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 gli eventuali 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

Dompè Dott. Luca

