



Comune di Roana

via Milano 32 - 36010 Canove di Roana (VI)
tel. 0424/692035 fax 0424/692019
CF - P.IVA 00256400243

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

COMUNE DI ROANA

Provincia di VICENZA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ALESSANDRO RODIGHIERO

Comune di ROANA**Organo di revisione****Verbale n. 8 del 9 Aprile 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;

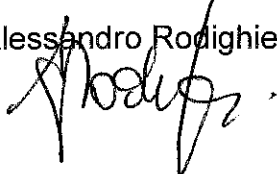
presenta

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 Roana (VI) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roana, lì 9 aprile 2024

L'Organo di revisione

Rag. Alessandro Rodighiero



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Alessandro Rodighiero, Revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 28/12/2023;

♦ ricevuta in data 02.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 02.04.2024, 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 con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 30/06/2017;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento, basate sul valore delle reversali e dei mandati e sulla data di riferimento;

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

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

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n.17
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
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. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
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

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività della vigilanza svolta;

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 1° gennaio 2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4172 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'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 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, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 86.500,00</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 0</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € 0</i>

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

	Partenariato pubblico / privato
Leasing Immobiliare	
Leasing Immobiliare in costruendo	privato
Lease – Back	
Project financing	

Contratto di disponibilità	
Società di progetto	
Riqualificazione energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica.	

- 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 ed i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

		Estremi atto
Stralcio totale	<i>n</i>	
Stralcio parziale	<i>Sì fino a mille euro</i>	n.3 del 26.01.2023
Definizione agevolata	<i>n</i>	

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido (per il quale non ci sono state richieste, l'importo è stato vincolato nell'avanzo);
- rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (per il quale non ci sono state richieste, l'importo è stato vincolato nell'avanzo);
- 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 deficiarietà 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2023</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ -	€ -	€ -		
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -		
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -		
Mense scolastiche	€ 20.000,00	€ 32.820,09	-€ 12.820,09	60,94%	
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -		
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -		
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -		
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -		
Impianti sportivi	€ -	€ -	€ -		
Parchimetri	€ -	€ -	€ -		
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -		
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -		
Centro creativo	€ -	€ -	€ -		
Altri servizi	€ -	€ -	€ -		
Totali	€ 20.000,00	€ 32.820,09	-€ 12.820,09	60,94%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 1.369.569,02, come risulta dalla seguente tabella.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			3.303.132,54
RISCOSSIONI	1.158.364,02	6.030.984,50	7.189.348,52
PAGAMENTI	1.593.816,01	5.979.483,22	7.573.299,23
Saldo di cassa al 31 dicembre			2.919.181,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
RESIDUI ATTIVI	1.191.481,04	2.055.926,43	3.247.407,47
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	1.115.239,53	1.663.973,69	2.779.213,22
FPV per spese correnti			159.717,49
FPV per spese in conto capitale			1.858.089,57
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A)			1.369.569,02

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.993.341,53	€ 1.407.162,55	€ 1.369.569,02
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 337.789,80	€ 291.485,65	€ 189.873,01
Parte vincolata (C)	€ 743.141,49	€ 483.697,29	€ 253.370,95
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 114.038,99	€ 43.195,51	€ 30.578,15
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 798.371,25	€ 588.784,10	€ 895.746,91

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.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			1.369.569,02
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				178.873,01
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				11.000,00
Totale parte accantonata (B)				189.873,01
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				99.739,38
Vincoli derivanti da trasferimenti				153.631,57
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				253.370,95
Totale parte destinata agli investimenti (D)				30.578,15
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				895.746,91

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori riferita al solo presidente del Consiglio in quanto non previsto nel nostro Ente.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			Fondo crediti di dubbia esazione	Fondo anticipazioni liquidità	Fondo perdite società partecipate	Altri	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Altri	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 718.755,49	€ 718.755,49								
Finanziamento di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 86.500,00						€ 99.739,38	€ 153.631,57	€ -	€ 43.195,51
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 43.195,51									€ 43.195,51
Valore delle parti non utilizzate	€ 558.711,55	€ 558.711,55	€ 134.105,65	€ -	€ 7.380,00	€ 27.569,35	€ -	€ 209.021,90	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 1.407.162,55	€ 786.778,16	€ 134.105,65	€ -	€ 7.380,00	€ 27.569,35	€ 99.739,38	€ 153.631,57	€ -	€ 43.195,51

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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.

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*	€ 443.454,02
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.338.905,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.017.807,06
SALDO FPV	-€ 678.901,55
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 30.034,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 227.888,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 197.854,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 443.454,02
SALDO FPV	-€ 678.901,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 197.854,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 848.451,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 558.711,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.369.569,02

*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		591.205,94
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	39.339,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	92.355,88
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		459.510,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	9.048,21
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		450.462,70
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		15.797,53
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		15797,53
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		15797,53
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		613003,47
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		39.339,15
Risorse vincolate nel bilancio		92.355,88
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		481308,44
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		9.048,21
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		472260,23

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): € 613.003,47
- W2 (equilibrio di bilancio): € 481.308,44
- W3 (equilibrio complessivo): € 472.260,23

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 50.482,95	€ 159.717,49
FPV di parte capitale	€ 1.288.422,56	€ 1.858.089,57
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 131.091,42	€ 50.482,95	€ 159.717,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 131.091,42	€ 50.482,95	€ 159.717,49
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- 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.

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	109.062,49
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	4.491,20
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	46.163,80
Totale FPV 2023 spesa corrente	159.717,49

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 761.920,12	€ 1.288.422,56	€ 1.858.089,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 761.920,12	€ 1.288.422,56	€ 1.858.089,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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.14 del 15.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 14.03.2024).

L'Organo di revisione ha verificato.

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

118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.14 del 15.03.2024, ha comportato le seguenti variazioni.

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.379.879,82	€ 1.158.364,02	€ 1.191.481,04	-€ 30.034,76
Residui passivi	€ 2.936.944,30	€ 1.593.816,01	€ 1.115.239,53	-€ 227.888,76

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze del residui attivi		Insussistenze ed economie del residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	28.005,04	€ 198.928,37
Gestione corrente vincolata	€	-	€ 28.541,06
Gestione in conto capitale vincolata			€ -
Gestione in conto capitale non	€	612,91	€ -
Gestione servizi c/terzi	€	1.416,81	€ 419,33
S MINORI RESIDUI	€	30.034,76	€ 227.888,76

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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	1276586,04	315686,12	312689,09	309481,20	264767,67	312904,71	1101457,94	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	1210288,27	301523,13	311442,62	305925,15	264767,67	312904,71		
	Percentuale di riscossione	94,81	95,51	99,60	98,85	100,00	100		
TARSU/TIA/TAR/ITARRES	Residui iniziali	176529,18	93978,79	94094,88	148387,23	137632,92	42705,13	19938,79	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	183082,54	78517,72	27575,53	84269,91	94927,79	23135,38		
	Percentuale di riscossione	103,71	83,55	29,31	56,79	68,97	54,17471		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	12696,73	5217,39	56382,55	3504,05	1664,10	384,06	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	9412,53	2000,00	53165,16	1839,95	1280,04		
	Percentuale di riscossione	0,00	74,13	38,33	94,29	52,51	76,92086		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	150216,68	172015,05	203373,04	256431,62	134103,01	156474,07	216328,60	19176,15
	Riscosso c/residui al 31.12	71329,75	116039,16	90840,59	180558,87	40656,20	38080,67		
	Percentuale di riscossione	47,48	67,46	44,67	70,41	30,32	24,33673		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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

RESIDUI ATTIVI

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1				19.569,75		1.116.706,98	1.136.276,73
Titolo 2					33.237,47	71.720,00	104.957,47
Titolo 3	217.070,49	24.423,47	32.397,42	33.313,15	139.237,40	469.463,72	915.905,65
Titolo 4	50.768,00	66.944,69	14.108,73	156.988,93	343.708,76	396.692,30	1.029.211,41
Titolo 5							-
Titolo 6	40.461,21						40.461,21
Titolo 7							-
Titolo 9	4.839,79	2.128,00	1.064,35	6.690,80	4.528,63	1.343,43	20.595,00
Totale	313.139,49	93.496,16	47.570,50	216.562,63	520.712,26	2.055.926,43	3.247.407,47

RESIDUI PASSIVI

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	92.925,55	32.099,35	32.751,31	76.223,44	284.252,42	814.357,00	1.332.609,07
Titolo 2	239.439,34	28.310,40		40.357,12	116.063,17	520.762,02	944.932,05
Titolo 3						6.000,00	6.000,00
Titolo 4			11.801,77			5.260,08	17.061,85
Titolo 5							-
Titolo 7	67.272,99	15.220,89	57.817,25	3.754,00	16.950,53	317.594,59	478.610,25
Totale	399.637,88	75.630,64	102.570,33	120.334,56	417.266,12	1.663.973,69	2.779.213,22

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.

Gestione Finanziaria

L'organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva ed attesta quanto segue.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	2.919.181,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	2.919.181,83

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.678.455,72	€ 3.303.132,54	€ 2.919.181,83
di cui cassa vincolata	€ 26.749,00	€ -	€ -

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 l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

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

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;
- 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 - 12,92 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 -300.879,64;

Analisi degli accantonamenti

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 178.873,01

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e che non sono stati fatti accantonamenti.

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026 Euro 20.000,00 per ciascuna delle annualità interessate.

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)	€ 7.380,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.620,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.000,00

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

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	3669554,71	3762754,71	3964005,06	108,02	105,35
Titolo 2	400537,82	431352,82	351541,36	87,77	81,50
Titolo 3	1513543,02	1671838,86	1494726,72	98,76	89,41
Titolo 4	3377875,00	3091669,52	1260306,04	37,31	40,76
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8961510,55	8957615,91	7070579,18	78,90	78,93

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione.

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	SI
TARSU/TIA/TARI/TARES	NO	SI
Sanzioni per violazioni codice della strada	SI	SI
Fitti attivi e canoni patrimoniali	SI	SI
Proventi acquedotto	NO	NO
Proventi canoni depurazione	NO	NO

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 179.484,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 soprattutto grazie al lavoro fatto di accertamento e recupero per le annualità precedenti.

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

Dal 2022 la bollettazione del corrispettivo non è più effettuata dall'Ente, ma dalla società Etra Spa in quanto il Consiglio di Bacino "Brenta per i rifiuti", al quale anche il Comune di Roana per legge, aderisce, ha assunto dal 1° gennaio 2022 il servizio di raccolta e di smaltimento dei rifiuti rendendosi operativo su tutto il territorio comunale.

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	€ 507.815,50	€ 620.650,00	€ 635.975,00
Riscossione	€ 507.299,50	€ 568.307,17	€ 596.572,36

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è pari a zero.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 55.000,00	€ 70.278,05	€ 95.478,58
riscossione	€ 51.495,35	€ 70.278,05	€ 95.478,58
%riscossione	93,63	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue.

Destinazione parte vincolata	
	Accertamento 2023
sanzioni ex art.208 co 1	
Sanzioni Codice della Strada	€ 95.478,58
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 95.478,58
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 57.481,32
% per spesa corrente	60,20%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

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
			Accantonament o Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 273.148,60	€ 268.364,04	€ 29.979,15	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 15.000,00	€ 14.630,96	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 2.889,17	€ 2.889,17	€ -	€ -
TOTALE	€ 291.037,77	€ 285.884,17	€ 29.979,15	€ -

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 3.530,96	
Residui riscossi nel 2023	€ 3.530,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2023		#DIV/0!

Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	5060565,26	5496609,05	4691059,87	92,70	85,34
Titolo 2	3377875,00	5136073,08	1424792,50	42,18	27,74
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8438440,26	10632682,13	6115852,37	72,48	57,52

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	€ 1.158.584,87	€ 1.060.838,86	-97.746,01
102	imposte e tasse a carico ente	€ 74.812,30	€ 69.516,56	-5.295,74
103	acquisto beni e servizi	€ 2.539.349,45	€ 2.527.329,60	-12.019,85
104	trasferimenti correnti	€ 1.093.462,35	€ 836.364,47	-257.097,88
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 124.324,40	€ 108.394,49	-15.929,91
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 200.171,19	€ 25.000,00	-175.171,19
110	altre spese correnti	€ 124.888,68	€ 63.615,89	-61.272,79
TOTALE		€ 5.315.593,24	€ 4.691.059,87	-624.533,37

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 1.029.244,41;
- 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 25.714,50;
- 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 non 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 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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 966.152,57	€ 867.901,42
Spese macroaggregato 103	€ 3.402,89	
Irap macroaggregato 102	€ 59.688,95	€ 61.352,11
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.029.244,41	€ 929.253,53
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.029.244,41	€ 929.253,53
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 01.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.386.668,80	€ 1.423.105,34	36.436,54
203 Contributi agli investimenti	€ 18.000,00		-18.000,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 5.000,00	€ 1.687,16	-3.312,84
TOTALE	€ 1.409.668,80	€ 1.424.792,50	15.123,70

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 fondi 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 del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati, sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per Euro 2.918,24 in seguito a sentenza del TAR Veneto nr. 193/2024 che ha condannato l'Ente alla rifusione delle spese di lite.

Al finanziamento del riconoscimento del debito fuori bilancio L'Ente ha coperto la spesa con proprie entrate di parte corrente.

L'Ente ha provveduto alla comunicazione alla Corte dei Conti nei termini previsti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2023, l'Ente, non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Concessione di garanzie.

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
2,16%	2,13%	1,64%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.479.914,93	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 457.921,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.658.935,86	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 6.596.771,89	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 659.677,19	

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)	€	108.394,49
(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)	€	551.282,70
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	108.394,49
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,64%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo.

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 2.870.017,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 505.272,79
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.364.745,05

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 3.827.986,95	€ 3.357.967,88	€ 2.870.017,84
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 470.019,07	-€ 487.950,04	-€ 505.272,79
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.357.967,88	€ 2.870.017,84	€ 2.364.745,05
Nr. Abitanti al 31/12	4.184,00	4.172,00	4.168,00
Debito medio per abitante	802,57	687,92	567,36

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 142.423,46	€ 124.324,40	€ 108.394,49
Quota capitale	€ 470.019,07	€ 487.950,04	€ 505.272,79
Totale fine anno	€ 612.442,53	€ 612.274,44	€ 613.667,28

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

Strumenti di finanza derivata

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'organo di revisione ha verificato ai sensi dell'art. 11 del D.lgs 118/2011 che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi, riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione anche dell'Organo di controllo dei relativi enti e società controllanti e partecipanti.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Esternalizzazione dei Servizi

L'Ente con delibera nr. 47 del 30/11/2022 ha affidato la gestione dei servizi rifiuti al

Consorzio Bacino Brenta.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	42.039.375,35	42.074.983,05	-35.607,70
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.987.716,29	5.684.119,47	303.596,82
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	48.027.091,64	47.759.102,52	267.989,12
A) PATRIMONIO NETTO	24.982.918,16	23.854.518,30	1.128.399,86
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	150.000,00	-150.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	11.000,00	7.380,00	3.620,00
D) DEBITI	5.130.443,98	5.812.672,47	-682.228,49
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	17.902.729,50	17.934.531,75	-31.802,25
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	48.027.091,64	47.759.102,52	267.989,12
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.858.089,57	1.288.422,56	569.667,01

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.042.164,94
Fondo svalutazione crediti +	€ 178.873,01
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 26.369,52
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 3.247.407,47
	€ 3.247.407,47

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

Debiti +	€ 5.130.443,98
Debiti da finanziamento -	€ 2.376.230,57
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 1.937,96
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 23.061,85
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 2.779.213,22

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte.

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>	€	640.625,92
Allb	da capitale	-€	134.549,60
Allc	da permessi di costruire	€	635.975,00
Ald	riserve indisponibili per bene demaniali e patrin	€	130.262,12
Alle	altre riserve indisponibili		
Alif	altre riserve disponibili	€	8.938,40
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	640.212,45
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	152.438,51
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	1.128.399,86

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono a zero.
Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti.

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.374.516,79	6.379.309,59	-4.792,80
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.013.354,59	6.380.399,36	-367.044,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-107.749,06	-124.320,33	16.571,27
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	300.678,58	44.548,91	256.129,67
IMPOSTE	66.317,78	71.577,32	-5.259,54
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	487.773,94	-152.438,51	640.212,45

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 487.773,94 rispetto all'esercizio 2022 di € -152.438,51, si rileva un dato positivo dovuto ad una riduzione e ad una rilevazione di componenti positivi straordinari, rispetto all'anno precedente. I componenti positivi mantengono un loro andamento costante.

PNRR E PNC

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

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

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

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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico dell'Ente,

tenuto conto di quanto sopra esposto nonché dalla verifica dei documenti allegati al rendiconto, non ha rilievi da sottoporre all'attenzione dell'Ente.

Il Revisore raccomanda, il monitoraggio delle situazioni di vertenze verso terzi in essere e/o in divenire, cercando una loro eventuale definizione, e l'eventuale adeguamento dell'importo accantonato al fondo rischi futuri;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Roana 09.04.2024

L'organo di Revisione
Rodighiero Rag. Alessandro

