

COMUNE DI TORRI DI QUARTESOLO

Provincia di VICENZA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

IL REVISORE UNICO

DOTT. MARIO DE POLI

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
Definizione agevolata	8
NO	8
2. CONTO DEL BILANCIO	9
2.1 Il risultato di amministrazione	9
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	11
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	13
2.5 Analisi della gestione dei residui	15
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	19
3. GESTIONE FINANZIARIA	19
3.1 Fondo di cassa	19
3.2 Tempestività pagamenti	20
3.3 Analisi degli accantonamenti	21
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	22
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	22
3.4 Fondi spese e rischi futuri	22
3.4.1 Fondo contenzioso	22
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	22
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	22
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	22
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	23
3.5.1 Entrate	23
3.5.2 Spese	28
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	32
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	32
4.2 Strumenti di finanza derivata	34
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	34
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	35
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	35
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	35
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	35
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	35
8. PNRR E PNC	38
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
11.CONCLUSIONI	39

Comune di Torri di Quartesolo

Organo di revisione

Verbale n. 16 del 15-04-2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

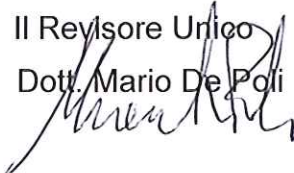
- del d.lgs. 18/08/2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili,

approva

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

Feltre (BL), lì 15 aprile 2024

Il Revisore Unico
Dott. Mario De Poli



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Mario De Poli, revisore unico, nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 25 del 30/07/2021:

♦ ricevuta in data 09/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 09/04/2024, 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. 31 del 30/04/2019, modificato con delibera consiliare n. 35 del 30/07/2020,

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.

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

TABELLA 1

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. ==
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
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. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. ==
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. ==

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

♦

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11788 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 partecipa all'Unione dei 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 *"Preconsuntivo"* e che i controlli hanno dato esito positivo;

- 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;

- Nel corso dell'esercizio 2023 si è verificato, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, che l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), 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);

Nel dettaglio:

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 35.745,12</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € 0,00</i>

- l'Ente, ha in essere un contratto di partenariato pubblico privato ai sensi di quanto definito dal Codice dei Contratti per il quale **sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione *"off balance"* come indicato nella tabella seguente (Delibera di C.C. nr. 66 del 27.09.2018):

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
Rep. 874 del 4 aprile 2019	Partenariato pubblico - privato mediante locazione finanziaria di opera pubblica ex art. 187 D.lgs. 50/2016 avente ad oggetto la progettazione esecutiva , il rifacimento, il finanziamento , nonché la manutenzione ordinaria e straordinaria per 20 anni del campo da calcio in erba sintetica - stadio comunale di Lerino	locazione finanziaria	SI	<i>off balance</i>

- nel corso dell'esercizio 2023, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, ad eccezione di Agenzia delle Entrate – Riscossioni, che ha presentato il suo conto in data 07/02/2024, 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, 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-bis della L. 197/2022, la non applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1. Co. 222 della medesima legge, non optando per lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1000 euro.
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, *ha disposto* con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio parziale (per la sola componente sanzione ed interessi) dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e non ha disposta la definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

		Estremi atto
Stralcio totale	NO	C.C. Nr. 1 del 26/01/2023
Stralcio parziale	SI	C.C. Nr. 41 del 25/07/2023
Definizione agevolata	NO	

- l'Ente *ha* predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni 2023:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

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

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	€ 100.928,48	€ 130.175,93	-€ 29.247,45	77,53%	76,15%
Refezione scolastica	€ -	€ 19.759,79	-€ 19.759,79	0,00%	0,00%
Servizi educativi accessori	€ -	€ 15.275,76	-€ 15.275,76	0,00%	0,00%
Illuminazione votiva	€ 15.246,00	€ 15.246,00	€ -	100,00%	100,00%
Utilizzo impianti sportivi	€ 93.312,73	€ 259.491,75	-€ 166.179,02	35,96%	37,08%
Soggiorni climatici	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Pasti a domicilio	€ 21.115,74	€ 52.852,57	-€ 31.736,83	39,95%	44,44%
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 230.602,95	€ 492.801,80	-€ 262.198,85	46,79%	

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 4.487.925,78 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.157.079,77
riscossioni	(+)	1.171.225,49	8.267.163,53	9.438.389,02
pagamenti	(-)	1.654.338,50	8.427.487,73	10.081.826,23
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.513.642,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.513.642,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.505.446,86	1.957.695,05	3.463.141,91
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				78.046,97
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	490.732,18	1.607.239,74	2.097.971,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			252.684,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			138.202,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)				0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) (2)	(=)			4.487.925,78

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:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	2.915.444,23	4.191.299,20	4.487.925,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.934.553,15	2.543.849,76	2.496.497,71
Parte vincolata (C)	397.935,68	678.256,21	564.338,02
Parte destinata agli investimenti (D)	2.268,89	1.454,22	1.454,22
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	580.686,51	967.739,01	1.425.635,83

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 **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibili e	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	72.482,00	72.482,00								
Finanziamento spese di investimento	102.263,20	102.263,20								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	134.500,00	134.500,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	161.593,57		0,00	116.991,57	44.602,00					
Utilizzo parte vincolata	531.091,36					250.180,68	278.828,85	0,00	2.081,83	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	3.189.369,07	664.902,96	1.620.684,57	483.008,43	278.563,19	24.424,13	19.703,90	6.076,02	90.551,65	1.454,22
Valore monetario della parte	4.191.299,20	974.148,16	1.620.684,57	600.000,00	323.165,19	274.604,81	298.532,75	6.076,02	92.633,48	1.454,22

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art.

187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 190.131,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 603.111,92
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 390.886,77
SALDO FPV	€ 212.225,15
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 237.870,16
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 441.129,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 97.529,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 105.729,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 190.131,11
SALDO FPV	€ 212.225,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 105.729,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.001.929,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.189.369,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 4.487.925,78

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.056.587,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	36.915,72
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	120.223,87
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		899.448,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	11.513,30
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		887.934,80

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		347.698,35
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	345.688,31
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.010,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 34.187,50
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		36.197,54
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.404.286,04
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		36.915,72
Risorse vincolate nel bilancio		465.912,18
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		901.458,14
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	22.674,20
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		924.132,34

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.404.286,04
- W2 (equilibrio di bilancio): € 901.458,14
- W3 (equilibrio complessivo): € 924.132,34

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	€ 163.398,02	€ 252.684,54
FPV di parte capitale	€ 439.713,90	€ 138.202,23
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	€ 295.932,59	€ 163.398,02	€ 252.684,54
- 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 *	€ 236.836,97	€ 104.331,46	€ 168.811,84
- 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**	€ 59.095,62	€ 51.565,62	€ 73.199,76
- 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	€ -	€ 7.500,94	€ 10.672,94
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche

perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Aconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

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	€ 168.811,84
Trasferimenti correnti	€ -
Incarichi a legali	€ 10.672,94
Altri incarichi	€ -
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ -
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	€ 73.199,76
Altro	€ -
Totale FPV 2023 spesa corrente	€ 252.684,54

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	€ 409.764,40	€ 439.713,90	€ 138.202,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 201.714,47	€ 277.391,39	€ 32.004,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 27.660,66	€ 93.144,72	€ 26.710,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 180.389,27	€ 69.177,79	€ 79.488,21

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente *ha* provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 20 del 05/03/2024 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 G.C. n. 20 del 05/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.879.931,83	€ 1.171.225,49	€ 1.505.446,86	-€ 203.259,48
Residui passivi	€ 2.242.600,48	€ 1.654.338,50	€ 490.732,18	-€ 97.529,80

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 6.055,17	€ 89.373,99
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 46.551,85	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 8.155,81
Gestione servizi c/terzi	€ 39,00	€ -
MINORI RESIDUI	€ 52.646,02	€ 97.529,80

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

documenti di bilancio.

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

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

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
TITOLO I	€ 33.031,19	€ 271.970,89	€ 70.899,56	€ 411.686,88	€ 58.409,45	€ 626.045,80	€ 1.472.043,77
TITOLO II	€ -	€ -	€ 11.090,31	€ 5.549,12	€ 17.116,56	€ 38.645,46	€ 72.401,45
TITOLO III	€ 3.932,66	€ 54.939,69	€ 28.196,56	€ 49.027,58	€ 91.653,32	€ 292.802,54	€ 520.552,35
TITOLO IV	€ 20.000,00	0,00	€ 59.500,00	€ 16.146,95	€ 282.386,39	€ 994.869,12	€ 1.372.902,46
TITOLO V	€ 4.079,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 4.079,97
TITOLO VI	€ 1.996,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 1.996,05
TITOLO VII	€ -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO IX	€ 6.177,54	0,00	€ 7.500,00	0,00	€ 156,19	€ 5.332,13	€ 19.165,86
Totali	€ 69.217,41	€ 326.910,58	€ 177.186,43	€ 482.410,53	€ 449.721,91	€ 1.957.695,05	€ 3.463.141,91

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 328.871,66	€ 3.122,41	€ 15.991,09	€ 9.844,33	€ 100.018,56	€ 978.630,50	€ 1.436.478,55
Titolo II	€ 15.095,02	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 551.632,57	€ 566.727,59
Titolo III	€ -	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00
Titolo IV	€ 9.783,11	0,00	€ 500,00	€ 925,00	€ 6.581,00	€ 63.976,67	€ 81.765,78
Titolo V	€ -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	€ -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	€ 353.749,79	€ 3.122,41	€ 16.491,09	€ 10.769,33	€ 106.599,56	€ 1.607.239,74	€ 2.097.971,92

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	63.170,84	230.944,78	71.610,99	337.321,75	164.791,01	2.543.272,56	560.444,15	744.946,26
	Riscosso c/residui al 31.12	27.831,96	8.849,15	12.046,00	11.606,39	41.700,27	1.673.498,54		
	Percentuale di riscossione	44,06	3,83	16,82	3,44	25,30	65,80		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	10.412,12	58.000,19	20.564,57	120.587,29	22.129,86	267,10	195.163,70	195.163,70
	Riscosso c/residui al 31.12	9.297,03	4.979,64	2.244,61	19.647,02	362,03	267,10		
	Percentuale di riscossione	89,29	8,59	10,91	16,29	1,64	100		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	13.803,48	82.542,44	27.992,16	47.959,90	71.332,63	122.529,03	259.150,88	259.150,88
	Riscosso c/residui al 31.12	9.870,82	27.602,75	0,00	2,75	13.180,82	56.351,62		
	Percentuale di riscossione	71,51	33,44	0,00	0,01	18,48	45,99		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	18.122,96	47.185,10	368.785,38	37.924,56	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	17.230,44	19.577,35	359.361,09		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	95,08	41,49	97,44		
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

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	3.513.642,56
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	3.513.642,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	3.513.642,56

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.700.366,77	€ 4.157.079,77	€ 3.513.642,56
di cui cassa vincolata	€ 1.273,04	€ 244.747,13	€ 81.979,38

L'Organo ha verificato che è stata attivata anticipazione di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n. 123 de 22/11/2022, ma della stessa anticipazione non ne è stato fatto utilizzo.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.740.600,48	1.700.190,96	1.624.797,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

**Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa*

Il limite teorico massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 1.624.797,00.

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

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

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *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 - 10 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 -581,91;

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.

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.

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 di accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), e 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 1.234.238,43.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 710.336,42 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio (rendiconto 2023);
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 710.336,42 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non sussistendo la fattispecie non è stato effettuato nessun accantonamento.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 15.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 15.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrua la quota accantonata.

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)	€ 11.542,93
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.022,79
- utilizzi	€ 0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.565,72

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i tempi di pagamento e pertanto non è tenuto ad alcun accantonamento a valere su tale fondo.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono stati iscritti altri ulteriori fondi e precisamente:

- euro 17.110,36 con riferimento all'efficientamento energetico e messa in sicurezza

- sismica scuola primaria Lerino a seguito minore entrata contributo Avepa;
- euro 16.325,30 in relazione alla Legge di bilancio 2024 n. 213/2023 – spending review art. 1 c. 535-535 (200 milioni);
- euro 8.162,65 in relazione a spending review Informatica L. 178/2020 art. c. 850 (100 milioni) – quota 2024;
- euro 200.000,00 con riferimento a maggiori spese energia e gas;
- euro 100.000,00 per manutenzioni cicliche;
- euro 31.732,00 quale accantonamento IVC anticipato per rinnovi contrattuali anno 2024;
- euro 135.605,02 per rinnovi contrattuali dipendenti comparto;
- euro 22.758,23 per rinnovi contrattuali segretario comunale.
- euro 100.000,00 per rimborso imposta di pubblicità 2014/2018 + rimborsi IUC (contenzioso)

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

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

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 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	4.710.000,00	4.714.787,44	4.946.887,35	105,03	104,92
Titolo 2	694.385,32	923.635,26	643.244,16	92,64	69,64
Titolo 3	1.319.133,10	1.328.448,03	1.367.283,42	103,65	102,92
Titolo 4	7.217.278,65	6.256.645,31	1.760.437,76	24,39	28,14
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	1.624.797,00	1.624.797,00	-	0,00	0,00
Titolo 9	2.000.500,00	2.800.500,00	1.507.005,89	75,33	53,81
TOTALE	7.566.094,07	17.648.813,04	10.224.858,58	58,21	57,94

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d. Lgs. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b) n. 1, d. Lgs n. 446/1997)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d. Lgs. N. 446/1997 a Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d. Lgs. N. 446/1997 a Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d. Lgs. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b) n. 1, d. Lgs n. 446/1997)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d. Lgs. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b) n. 1, d. Lgs n. 446/1997)
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *diminuite* di euro 323.958,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Tale risultato deriva da un aumento di euro 15.045,77 per quanto riguarda l'IMU accertato a seguito attività ordinaria di gestione ed una diminuzione di euro 339.003,83 per quanto riguarda l'imu da attività di verifica e controllo.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 (pari ad euro 267,10) sono *diminuite* di euro 24.560,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (pari ad euro 24.827,27).

Questo importo fa capo alle minori somme accertate relative alla TARI "attività ordinaria di gestione" per l'importo di euro 1.328,12 e alla TARI "attività di verifica e di controllo" per euro 23.232,05.

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	€ 456.017,52	€ 524.030,44	€ 349.006,80
Riscossione	€ 456.016,85	€ 524.030,44	€ 349.006,80

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 456.017,52	100.000,00	4,56
2022	€ 524.030,44	0,00	0,00
2023	€ 349.006,80	0,00	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 95.888,80	€ 136.289,77	€ 122.010,03
riscossione	€ 34.009,70	€ 64.957,14	€ 55.988,32
%riscossione	35,47	47,66	45,89

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 242,20	€ -	€ 519,00
riscossione	€ 242,20	€ -	€ 363,30
%riscossione	100,00	-	70,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 122.010,03
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 66.021,71
entrata netta	€ 55.988,32
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 27.994,16
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 519,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 155,70
entrata netta	€ 363,30
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 181,65
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 (pari a euro 368.785,38) sono *diminuite* di euro 13.361,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (pari a euro 382.146,78).

A questo importo hanno contribuito le maggiori entrate relative al canone patrimoniale unico pari ad euro 26.638,82, le minori entrate pari ad euro 37.072,22 facenti capo agli affitti di terreni e fabbricati ed infine le minori entrate per euro 2.928,00 afferenti ai canoni di locazione impianti sportivi.

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 competenza esercizio 2023	Riscossioni competenza esercizio 2023	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU (cap. 28)	€ 228.183,61	€ 132.756,81	€ 71.584,00	€ 732.742,57
Recupero evasione TA.RI. (cap. 75)	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI cap. 42)	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 228.183,61	€ 132.756,81	€ 71.584,00	€ 732.742,57

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 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:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.347.758,87	
Residui riscossi nel 2023	€ 128.145,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 376.045,61	
Residui al 31/12/2023	€ 843.568,07	62,59%
Residui della competenza	€ 95.426,80	
Residui totali	€ 938.994,87	
FCDE al 31/12/2023	€ 938.994,87	100,00%

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	5.655.889,53	6.883.303,49	6.310.289,16	111,57	91,68
Titolo 2	348.152,00	2.219.632,89	2.168.515,59	622,86	97,70
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.004.041,53	9.102.936,38	8.478.804,75	141,22	93,14

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	5.650.692,51	7.792.744,64	6.837.319,88	121,00	87,74
Titolo 2	1.960.624,55	7.042.943,16	1.440.321,38	73,46	20,45
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.611.317,06	14.835.687,80	8.277.641,26	108,75	55,80

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	6.501.366,65	7.792.744,64	6.339.361,69	97,51	81,35
Titolo 2	7.139.519,56	7.899.104,91	2.279.335,80	31,93	28,86
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	13.640.886,21	15.691.849,55	8.618.697,49	63,18	54,92

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.067.278,40	€ 2.014.683,32	-52.595,08
102	imposte e tasse a carico ente	€ 152.831,08	€ 150.999,90	-1.831,18
103	acquisto beni e servizi	€ 2.671.974,21	€ 2.667.702,18	-4.272,03
104	trasferimenti correnti	€ 1.637.379,32	€ 1.077.534,99	-559.844,33
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 32.893,45	€ 49.950,11	17.056,66
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 34.713,38	€ 25.998,66	-8.714,72
110	altre spese correnti	€ 76.852,02	€ 99.807,99	22.955,97
TOTALE		€ 6.673.921,86	€ 6.086.677,15	-587.244,71

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 1.996.207,06;
- 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 25.586,14;
- 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.

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

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: entro il 21%

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	€ 2.234.384,19	€ 2.014.683,32
Spese macroaggregato 103	€ 22.095,27	€ 802,77
Irap macroaggregato 102	€ 149.218,33	€ 120.808,98
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 168.811,78
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.405.697,79	€ 2.305.106,85
(-) Componenti escluse (B)	€ 409.490,73	€ 388.730,24
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 69.433,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.996.207,06	€ 1.846.943,61
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione *ha* rilasciato in data 22/12/2023 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 c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 990.613,72	€ 2.071.357,56	1.080.743,84
203	Contributi agli investimenti	€ 9.993,76	€ 13.516,36	3.522,60
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 56.259,65	56.259,65
TOTALE		€ 1.000.607,48	€ 2.141.133,57	€ 1.140.526,09

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;
- *(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)*

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 35.745,12 di cui euro 35.745,12 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 10.589,60	€ 7.644,75	€ 35.745,12
Totale	€ 10.589,60	€ 7.644,75	€ 35.745,12

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha 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 fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, *non risultano* casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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

Oggetto	Importo	Azioni*
MUTUO PER LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DELLA CENTRALE TERMICA DEL MUNICIPIO (CDP)	€ 1612,21	Quota non utilizzata. Possibile devoluzione a riduzione del prestito.
MUTUO PER FINANZIAMENTO LAVORI AMPLIAMENTO DEL CIMITERO DI TORRI-LERINO (CDP)	€ 4079,97	Quota non utilizzata. Possibile devoluzione a riduzione del prestito.
MUTUO COSTRUZ.CASERMA CARABINIERI (CDP)	€ 383,84	Quota non utilizzata. Possibile devoluzione a riduzione del prestito.

*devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste

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
0,48%	0,48%	0,77%

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)	€ 4.760.529,62	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 700.930,09	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.037.728,29	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 6.499.188,00	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 649.918,80	
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	€ 49.950,11	
(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)	€ 599.968,69	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 49.950,11	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,77%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 1.814.057,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 299.910,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.514.146,66

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	2.548.995,99	2.123.361,29	1.814.057,52
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	- 425.634,62	- 309.303,77	- 299.910,86
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	- 0,08	-	-
Totale fine anno	2.123.361,29	1.814.057,52	1.514.146,66
Nr. Abitanti al 31/12/2023	11.788	11.788	11.788
Debito medio per abitante	180,13	153,89	128,45

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 33.765,89	€ 32.890,80	€ 49.950,11
Quota capitale	€ 425.634,62	€ 309.303,77	€ 299.910,86
Totale fine anno	€ 459.400,51	€ 342.194,57	€ 349.860,97

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha mantenuto i vincoli in sede di rendiconto 2023 ai sensi I dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024.

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, sulla scorta delle asseverazioni rilasciate dagli enti e dagli organismi partecipati e sulla base della proposta di asseverazione predisposta e sottoscritta dal responsabile finanziario, ha asseverato il prospetto dei crediti e dei debiti come previsto dell'art. 11, co. 6, lett. j), del D. Lgs. 118/2011.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 del 27.12.2023 *ha* effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, nel rispetto del previsto termine del 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 27.12.2023, *ha* provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	35.001.477,64	34.070.922,94	930.554,70
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.802.618,11	5.461.573,39	341.044,72
D) RATEI E RISCONTI	28.888,41	21.438,60	7.449,81
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.832.984,16	39.553.934,93	1.279.049,23
A) PATRIMONIO NETTO	26.675.328,01	26.436.738,77	238.589,24
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.246.693,56	911.622,26	335.071,30
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	15.565,72	11.542,93	4.022,79
D) DEBITI	3.599.118,58	4.045.704,09	-446.585,51
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.296.278,29	8.148.326,88	1.147.951,41
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	40.832.984,16	39.553.934,93	1.279.049,23
TOTALE CONTI D'ORDINE	138.202,23	439.713,90	-301.511,67

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

Attivo: le immobilizzazioni aumentano di 930 mila per l'incremento delle immobilizzazioni in corso (+1.428 mila) e delle immobilizzazioni immateriali (+191 mila). I crediti tributari aumentano di 539 mila per una partita in autoliquidazione incassata nei primi giorni del 2024; i crediti per trasferimenti aumentano di 426 mila mentre le disponibilità liquide diminuiscono di 598 mila;

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

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

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

37 Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.246.693,56
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.246.693,56

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata iscrivendo tra i ricavi le quote dei contributi ricevuti per finanziare opere pubbliche a partire dall'anno di inizio ammortamento delle stesse (ovvero dal termine dell'opera) con la medesima percentuale utilizzata per quest'ultime.

I contributi accertati per opere non terminate sono stati riscontati a stato patrimoniale.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.148.642,04	7.818.074,66	-669.432,62
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.563.041,19	8.031.201,58	-468.160,39
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-49.820,18	-26.767,24	-23.052,94
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	512.396,99	262.200,63	250.196,36
IMPOSTE	139.216,17	126.426,15	12.790,02
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-91.038,51	-104.119,68	13.081,17

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € -91.038,51 rispetto all'esercizio 2022 di € - 104.119,68 si segnala:

- minori proventi da tributi (-208 mila) unitamente a maggiori costi per acquisto di beni (+83 mila), per prestazione di servizi (+107 mila) e per personale (+128 mila).
- il risultato operativo è compensato però dai componenti straordinari positivi tanto che il risultato ante imposte è positivo. La perdita coincide grosso modo con la componente imposte.

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 e con gli adempimenti previsti dal decreto 2 marzo 2024, n. 19.

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Particolare attenzione dovrà essere dedicata alla riscossione dei residui attivi, vista anche l'elevata quota di fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione.

Con riferimento allo scenario economico, si raccomanda un costante monitoraggio degli equilibri di bilancio, con peculiare riferimento all'impatto che la dinamica inflattiva avrà sulle spese correnti, ed utilizzo prioritario dell'avanzo disponibile a tale scopo.

In merito agli ingenti trasferimenti in conto investimento (PNRR e non) si raccomanda di porre in essere tutte le misure necessarie per accelerare le rendicontazioni in corso d'opera al fine di ridurre al massimo le esposizioni finanziarie dell'Ente ed i connessi stress di cassa; vista inoltre la notevole mole di residui attivi in conto capitale iscritti a rendiconto si chiede l'applicazione graduale della parte disponibile dell'avanzo in relazione all'incasso di questi ultimi.

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.

IL REVISORE UNICO

DOTT. MARIO DE POLI

