



Unione Montana del Bassanese

Sede legale: Via Vittorelli, 30 c/o Comando di Polizia Locale – 36061 Bassano del Grappa (VI)

Codice Fiscale 82003350244 – Partita IVA 02768310241

E-mail: info@unionebassanese.it

PEC: unionemontanabassanese@legalmail.it



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

DOTT. FRANCO SEBASTIANO BENVIGNÙ

SOMMARIO

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1 Il risultato di amministrazione	6
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	7
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1 Fondo di cassa	15
3.2 Tempestività pagamenti	15
3.3 Analisi degli accantonamenti	16
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	17
3.4 Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1 Fondo contenzioso	17
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	17
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1 Entrate	18
3.5.2 Spese	19
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	24
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	25
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	25
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	25
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	25
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
8. PNRR E PNC	33
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
11.CONCLUSIONI	34

UNIONE MONTANA DEL BASSANESE

Organo di Revisione

Verbale n. 03 del 27.03.2024

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 dell'Unione Montana del Bassanese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bassano del Grappa (VI), lì 27.03.2024

L'Organo di revisione

Dott. Franco Sebastiano Benvegnù



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Franco Sebastiano Benvegnù, revisore unico, nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 9 del 23.08.2022,

- ♦ ricevuta in data 21.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta n. 9 del 21.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - Conto del Bilancio;
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - 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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

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 casuale;
- ♦ 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. 4
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. 0
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. 0
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 (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

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. 66.372 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- ◆ l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- ◆ l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- ◆ l'Ente non è terremotato;
- ◆ l'Ente non è alluvionato;

L'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;
- ◆ nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- ◆ in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2024 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente.

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

- ♦ l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio *una tantum* prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- ♦ dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo libero** di € 247.863,34 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				518.790,01
RISCOSSIONI	(+)	1.084.402,24	5.348.376,67	6.432.778,91
PAGAMENTI	(-)	1.292.423,47	4.977.175,12	6.269.598,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			681.970,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			681.970,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.656.605,11	1.420.628,87	3.077.233,98
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	156.148,14	1.227.620,59	1.383.768,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			40.826,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			167.974,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			2.166.634,01
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				1.766.337,28
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				0,00
			Totale parte accantonata (B)	1.766.337,28
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				69.876,30
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				82.557,09
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	152.433,39
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	247.863,34
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (A)	1.551.779,45	1.711.848,45	2.166.634,01
<i>composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	738.871,22	1.139.218,06	1.766.337,28
Parte vincolata (C)	739.666,41	384.840,71	152.433,39
Parte destinata a investimenti (D)	40.113,39	16.464,47	0,00
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	33.128,43	171.325,21	247.863,34

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.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2022 valore complessivo												
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondi passività potenziali	Altri fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						155.179,99	40.351,90	29.900,46	26.554,12	251.986,47		251.986,47
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155.179,99	40.351,90	29.900,46	26.554,12	251.986,47	0,00	251.986,47
Totale delle parti non utilizzate	171.325,21	1.139.218,06	0,00	0,00	1.139.218,06	123.273,51	0,00	0,00	82.557,09	205.830,60	0,00	1.516.373,87
Totali	171.325,21	1.139.218,06	0,00	0,00	1.139.218,06	278.453,50	40.351,90	29.900,46	109.111,21	457.817,07	0,00	1.768.360,34
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2022 al termine dell'esercizio 2023:												

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
Accertamenti	6.769.005,54
Impegni	6.204.795,71
SALDO GESTIONE COMPETENZA	564.209,83
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	33.416,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	208.801,57
SALDO FPV	-175.385,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	891,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	42.602,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	107.671,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	65.961,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	564.209,83
SALDO FPV	-175.385,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	65.961,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	326.899,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.384.949,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	2.166.634,01

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	33.416,29
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	5.950.575,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00

D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	5.292.073,03
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	40.826,60
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	13.540,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		637.551,74
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	78.172,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		715.723,88
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	358.039,41
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		357.684,47
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	269.079,81
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		88.604,66

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	248.727,19
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	162.654,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	237.406,82
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	167.974,97

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	6.000,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)		0,00
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese di titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		715.723,88
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	358.039,41
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		357.684,47
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	269.079,81
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		88.604,66

O1) Risultato di competenza di parte corrente		715.723,88
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	78.172,14
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	(-)	358.039,41
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	269.079,81
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		10.432,52

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): €15.723,88
- ◆ W2 (equilibrio di bilancio): € 357.684,47
- ◆ W3 (equilibrio complessivo): € 88.604,66

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

L'Organo di revisione ha verificato:

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. 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;
5. 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 e 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	90.029,03	33.416,29	40.826,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*	0,00	0,00	0,00
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(*) 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.

ALIMENTAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	167.974,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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. n. 8 del 13.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.2 del 11.03.2024).

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. n.8 del 13.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.782.718,21	1.084.402,24	1.656.605,11	- 41.710,86
Residui passivi	1.556.243,48	1.292.423,47	156.148,14	- 107.671,87

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	0	0
Gestione corrente vincolata	28.202,61	85.743,64
Gestione in conto capitale vincolata	13.249,45	5.243,32
Gestione in conto capitale non vincolata	0	0
Gestione servizi c/terzi	258,80	16.684,91
MINORI RESIDUI	41.710,86	107.671,87

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 DEI RESIDUI ATTIVI AL 31 DICEMBRE 2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	238.044,00	14.000,00	419.856,71	671.900,71
Titolo 3 - Entrate extratributarie	921,78	5.646,21	0,00	511.919,69	660.280,78	991.714,56	2.170.483,02
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	160.364,37	891,40	39.960,67	0,00	8.681,08	6.629,00	216.526,52
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	22,32	0,00	0,00	15.872,81	2.428,60	18.323,73
TOTALE	161.286,15	6.559,93	39.960,67	749.963,69	698.834,67	1.420.628,87	3.077.233,98

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	2.714,61	6.928,40	6.580,47	3.963,81	55.161,14	1.025.257,52	1.100.605,95
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.380,22	0,00	29.260,94	0,00	46.275,35	187.736,26	266.652,77
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00
Titolo 4 - Rimborsio Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	1.883,20	8.626,81	10.510,01
TOTALE	6.094,83	6.928,40	35.841,41	3.963,81	103.319,69	1.227.620,59	1.383.768,73

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

Residui attivi		Eser. Prec.	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	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%	0,00%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	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%	0,00%		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali	0,00	782.409,52	700.621,55	116.138,59	1.008.716,61	1.363.899,43	2.034.629,77	1.766.337,28
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	179.001,84	99.958,87	116.138,59	354.313,62	196.828,20		
	Percentuale di riscossione	0,00%	22,88%	14,27%	100,00%	35,13%	14,43%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	3.200,00	9.600,00	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%	0,00%		
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%	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%	0,00%		

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.

Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	681.970,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	681.970,33

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).

La sanzioni Codice della Strada 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:

Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	681.970,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	681.970,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture Tesoriere)	518.790,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	518.790,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture Tesoriere)	840.625,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	840.625,37

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le

quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- ◆ l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- ◆ l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- ◆ l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- ◆ in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- ◆ l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -6,65 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 € 215,00.

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

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- ◆ l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- ◆ l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente

nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 1.766.337,28;

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, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, 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 l'Ente non detiene società controllate/partecipate.

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 € 0,00 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.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

L'Ente non è tenuto a costituire un fondo per indennità di fine mandato.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non vi sono altri fondi e accantonamenti.

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	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accer.ti / Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.895.692,00	2.495.840,98	86,19
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.948.021,00	3.454.734,92	87,51
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	219.000,00	162.654,60	74,27
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie.	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza la modalità di riscossione volontaria.

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 e ex art. 142 co. 12 bis	2021	2022	2023
accertamento	1.489.003,36	2.231.811,26	2.880.769,87
riscossione	479.986,75	1.419.230,49	2.013.211,33
% riscossione	32,24%	63,59%	69,88%

La quota vincolata risulta destinata dai singoli Comuni ai quali le sanzioni sono riferite.

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *invariate* 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.

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.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	2	Segreteria generale	100,00	103,74	59,03	55,82	85,81
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	95,56	100,00	71,09	74,45	51,43
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	50,89	472,15	75,92	83,15	60,05
	6	Ufficio tecnico	100,00	100,00	76,19	100,00	0,00
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	8	Statistica e sistemi informativi	99,83	105,28	67,23	87,60	0,00
	10	Risorse umane	81,73	100,00	82,76	86,85	39,47
	11	Altri servizi generali	91,07	100,00	84,13	82,57	85,92
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		91,34	116,74	68,52	71,57	52,02
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	89,81	100,00	82,90	82,29	85,40
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		89,83	100,00	81,71	80,82	85,40
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio							
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00

		TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali							
	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	96,07	100,00	96,79	96,79	0,00
		TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	98,46	100,00	31,33	96,79	0,00
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero							
	2	Giovani	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 7: Turismo							
	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	7,78	0,97	23,95
		TOTALE Missione 7: Turismo	100,00	100,00	7,78	0,97	23,95
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa							
	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
	3	Rifiuti	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	97,82	131,33	7,82	7,20	22,43
	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	100,00	216,27	49,87	11,66	98,74
		TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	99,79	137,38	63,17	8,75	98,40
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità							
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
		TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
	2	Interventi per la disabilità	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Interventi per gli anziani	0,00	100,00	46,79	46,79	0,00
	5	Interventi per le famiglie	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6	Interventi per il diritto alla casa	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00	100,00	56,05	46,79	100,00
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	49,87	100,00	100,00	100,00	100,00
	TOTALE Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		49,87	100,00	100,00	100,00	100,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	96,36	98,68	33,84
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	100,00	96,36	98,68	33,84

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	2.160.358,99	2.200.791,82	40.432,83
102	imposte e tasse a carico ente	130.095,78	141.966,02	11.870,24

103	acquisto beni e servizi	684.776,17	964.600,25	279.824,08
104	trasferimenti correnti	1.720.592,88	1.853.137,87	132.544,99
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	8.321,68	7.555,76	-765,92
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	106.442,07	80.013,62	-26.428,45
110	altre spese correnti	45.984,09	44.007,69	-1.976,40
TOTALE		4.856.571,66	5.292.073,03	435.501,37

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;
- ◆ l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- ◆ l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- ◆ l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- ◆ 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;
- ◆ 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.

Tenuto conto che l'Ente è nato nel corso dell'anno 2020 il presente conteggio è stato effettuato utilizzando i numeri dei comuni aderenti.

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

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

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

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.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato 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.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.242,95	158.735,41	148.492,46
203	Contributi agli investimenti	38.109,39	50.000,00	11.890,61
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	339.421,96	28.671,41	-310.750,55
TOTALE		387.774,30	237.406,82	-150.367,48

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/non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente non ha dichiarato debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2023.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

2021	2022	2023
0,50%	0,18%	0,14%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.922.067,72	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.665.033,98	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	4.587.101,70	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	458.710,17	
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)	7.555,72	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,000	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	451.154,45	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	7.555,72	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		16,47%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

DEBITO COMPLESSIVO		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	148.799,35
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	13.540,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	135.258,63

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	178.094,04	161.722,66	148.799,35
Nuovi prestiti (+)	0	0	
Prestiti rimborsati (-)	-16.371,38	-12.923,31	-13.540,72
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	161.722,66	148.799,35	135.258,63
Nr. Abitanti al 31/12	66.321,00	66.321,00	66.372,00
Debito medio per abitante	2,44	2,24	2,04

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	8.929,21	8.173,27	7.555,76
Quota capitale	16.371,38	12.923,31	13.540,82
Totale fine anno	25.300,59	21.096,58	21.096,58

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Non ricorre la fattispecie.

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ha avviato una procedura di acquisizione di una nuova partecipazione societaria tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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.

7. 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 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.

Macro voce	Incidenza	Valore
I) Immobilizzazioni immateriali	0,70%	€ 23.552,56
II) Immobilizzazioni materiali	99,30%	€ 3.361.911,11
IV) Immobilizzazioni finanziarie	0,00%	€ 0,00
Totale immobilizzazioni	100,00%	€ 3.385.463,67

B) IMMOBILIZZAZIONI	2023	2022	Variazioni
I) Immobilizzazioni immateriali			
1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Costi di ricerca e sviluppo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 23.552,56	€ 67.547,18	-€ 43.994,62
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 20.226,43	-€ 20.226,43
9 Altre	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 23.552,56	€ 87.773,61	-€ 64.221,05

II) immobilizzazioni materiali	2023	2022	Variazioni
II 1 Beni demaniali	€ 1.891.235,69	€ 262.106,87	€ 1.629.128,82
1.1 Terreni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1.2 Fabbricati	€ 7.552,51	€ 0,00	€ 7.552,51
1.3 Infrastrutture	€ 1.883.683,18	€ 262.106,87	€ 1.621.576,31
1.9 Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III 2 Altre immobilizzazioni materiali	€ 1.269.148,21	€ 1.275.129,26	-€ 5.981,05
2.1 Terreni	€ 1.508,00	€ 85.000,00	-€ 83.492,00
di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.2 Fabbricati	€ 987.081,04	€ 662.746,93	€ 324.334,11
di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.3 Impianti e macchinari	€ 202.202,92	€ 362.356,91	-€ 160.153,99
di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 11.149,32	€ 87.654,08	-€ 76.504,76
2.5 Mezzi di trasporto	€ 56.004,48	€ 37.725,60	€ 18.278,88
2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 10.185,58	€ 24.849,11	-€ 14.663,53
2.7 Mobili e arredi	€ 1.016,87	€ 11.252,33	-€ 10.235,46
2.8 Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.9 Altri beni materiali	€ 0,00	€ 3.544,30	-€ 3.544,30
III 3 immobilizzazioni in corso e acconti	€ 201.527,21	€ 49.121,17	€ 152.406,04
Totale immobilizzazioni materiali	€ 3.361.911,11	€ 1.586.357,30	€ 1.775.553,81

IV) Immobilizzazioni finanziarie	2023	2022	Variazioni
1 Partecipazioni in:	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Crediti verso:	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

La tabella qui di seguito mostra la composizione dei crediti e l'eventuale variazione rispetto all'esercizio precedente:

II Crediti	2023	2022	Variazioni
1 Crediti di natura tributaria	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) altri crediti da tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) crediti da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Crediti da trasferimenti e contributi	€ 885.338,26	€ 1.281.927,37	-€ 396.589,11
a) verso amministrazioni pubbliche	€ 885.338,26	€ 1.281.927,37	-€ 396.589,11
b) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) verso altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Verso clienti ed utenti	€ 282.322,12	€ 230.560,99	€ 51.761,13
4 Altri crediti	€ 143.236,32	€ 131.011,79	€ 12.224,53
a) verso l'erario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) per attività c/terzi	€ 22,32	€ 22,32	€ 0,00
c) altri	€ 143.214,00	€ 130.989,47	€ 12.224,53
TOTALE CREDITI	€ 1.310.896,70	€ 1.643.500,15	-€ 332.603,45

Lo schema di riepilogo mostra invece come è stata ottenuta la quadratura dei crediti con i residui attivi da Conto di Bilancio:

Riepilogo quadratura crediti / residui attivi	Valore
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 1.310.896,70
Fondo svalutazione crediti verso clienti ed utenti	€ 1.766.337,28
Totale crediti al 31/12/2023	€ 3.077.233,98
Residui attivi da conto di bilancio	€ 3.077.233,98
Differenza	€ 0,00

Come si può notare, per ottenere la quadratura con i residui attivi da conto di bilancio, al totale dei crediti risultanti da Stato Patrimoniale al 31/12/2023 si devono aggiungere gli importi del fondo svalutazione (suddiviso secondo quanto indicato nel prospetto di composizione dell'FCDE) e sottrarre l'importo dell'eventuale IVA a credito.

La tabella riassume i valori a fine esercizio e le eventuali variazioni intercorse rispetto all'anno precedente:

IV Disponibilità liquide	2023	2022	Variazioni
1 Conto di tesoreria	€ 681.970,33	€ 518.790,01	€ 163.180,32
a Istituto tesoriere	€ 0,00	€ 518.790,01	-€ 518.790,01
b presso Banca d'Italia	€ 681.970,33	€ 0,00	€ 681.970,33
2 Altri depositi bancari e postali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Altri conti presso tesoreria statale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale disponibilità liquide	€ 681.970,33	€ 518.790,01	€ 163.180,32

A) PATRIMONIO NETTO	2023	2022	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 326.084,13	€ 326.084,13	€ 0,00
II Riserve	€ 2.175.994,78	€ 429.577,64	€ 1.746.417,14
b) da capitale	€ 1.913.887,91	€ 167.470,77	€ 1.746.417,14
c) da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 193.380,48	€ 262.106,87	-€ 68.726,39
e) altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
f) altre riserve disponibili	€ 68.726,39	€ 0,00	€ 68.726,39
III Risultato economico dell'esercizio	-€ 16.672,54	-€ 410.749,47	€ 394.076,93
IV Risultati economici di esercizi precedenti	€ 86.519,16	€ 497.268,63	-€ 410.749,47
V Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 2.571.925,53	€ 842.180,93	€ 1.729.744,60

La tabella di seguito illustra la composizione delle varie voci di debito e la variazione rispetto all'anno precedente:

D) DEBITI	2023	2022	Variazioni
1 Debiti da finanziamento	€ 136.086,29	€ 149.322,65	-€ 13.236,36
a) prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) v/altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) verso banche e tesorerie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) verso altri finanziatori	€ 136.086,29	€ 149.322,65	-€ 13.236,36
2 Debiti verso fornitori	€ 327.954,84	€ 344.003,77	-€ 16.048,93
3 Acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	€ 356.571,39	€ 532.548,45	-€ 175.977,06
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	€ 356.571,39	€ 527.519,24	-€ 170.947,85
c) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
e) altri soggetti	€ 0,00	€ 5.029,21	-€ 5.029,21
5 Altri debiti	€ 698.938,04	€ 679.691,26	€ 19.246,78
a) tributari	€ 9.395,66	€ 0,00	€ 9.395,66
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 149.206,11	€ 138.050,88	€ 11.155,23
c) per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) altri	€ 540.336,27	€ 541.640,38	-€ 1.304,11
TOTALE DEBITI (D)	€ 1.519.550,56	€ 1.705.566,13	-€ 186.015,57

Lo schema di riepilogo mostra invece come è stata ottenuta la quadratura dei debiti con i residui passivi da Conto di Bilancio:

Riepilogo quadratura debiti / residui passivi	Valore
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 1.519.550,56
Debiti per interessi passivi	€ 304,46
Debiti di finanziamento	-€ 136.086,29
Totale debiti al 31/12/2023	€ 1.383.768,73
Residui passivi da conto di bilancio	€ 1.383.768,73
Differenza	€ 0,00

Come si evince dal prospetto, per ottenere la quadratura con i residui passivi da conto di bilancio, al totale dei debiti risultanti da Stato Patrimoniale al 31/12/2023 si devono aggiungere gli eventuali residui al Tit. IV che la procedura non rileva in quanto trattasi di quote capitali di mutui non ancora rimborsate, e sottrarre sia l'importo dei debiti di finanziamento sia l'eventuale I.V.A. a debito ancora da versare.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2023	2022	Variazioni
I Ratei passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II Risconti passivi	€ 1.286.854,61	€ 1.288.674,01	-€ 1.819,40
1 Contributi agli investimenti	€ 1.286.854,61	€ 1.288.674,01	-€ 1.819,40
a) da altre amministrazioni pubbliche	€ 1.286.854,61	€ 1.288.674,01	-€ 1.819,40
b) da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI RISCONTI (E)	€ 1.286.854,61	€ 1.288.674,01	-€ 1.819,40

Più nel dettaglio, la variazione dei contributi agli investimenti nell'anno preso in esame è stata:

CONSISTENZA INIZIALE	€ 1.288.674,01
Aumento contributi investimenti	€ 50.000,00
Diminuzione contributi investimenti (quota amm. attivi)	€ 51.819,40
CONSISTENZA FINALE	€ 1.286.854,61

CONTI D'ORDINE

Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale.

Le voci poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture che non inficia in alcun modo la quadratura tra attivo e passivo patrimoniale. Queste poste ricomprendono impegni su esercizi futuri (dove confluisce l'FPV al Tit. II), beni di terzi in uso e garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche o ad altri soggetti specifici.

CONTI D'ORDINE	2023	2022	Variazioni
1) Impegni su esercizi futuri	€ 167.974,97	€ 0,00	€ 167.974,97
2) Beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 167.974,97	€ 0,00	€ 167.974,97

IL CONTO ECONOMICO:

A) COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE	2023	2022	Variazioni
1 Proventi da tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.547.660,38	€ 2.878.684,45	-€ 331.024,07
a) Proventi da trasferimenti correnti	€ 2.495.840,98	€ 2.828.365,05	-€ 332.524,07
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 51.819,40	€ 50.319,40	€ 1.500,00
c) Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Ricavi dalle vendite e prest. e proventi da servizi pubbl.	€ 7.833,50	€ 7.093,10	€ 740,40
a) Proventi derivanti dalla gestione di beni	€ 6.400,00	€ 0,00	€ 6.400,00
b) Ricavi dalla vendita di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.433,50	€ 7.093,10	-€ 5.659,60
5 Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavor.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	€ 3.419.156,58	€ 2.544.323,63	€ 874.832,95
TOTALE COMP.TI POSITIVE DELLA GESTIONE (A)	€ 5.974.650,46	€ 5.430.101,18	€ 544.549,28

B) COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE	2023	2022	Variazioni
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 118.361,41	€ 83.646,80	€ 34.714,61
10 Prestazioni di servizi	€ 785.283,08	€ 555.409,03	€ 229.874,05
11 Utilizzo beni di terzi	€ 66.955,76	€ 45.720,34	€ 21.235,42
12 Trasferimenti e contributi	€ 1.903.137,87	€ 1.758.702,27	€ 144.435,60
a) Trasferimenti correnti	€ 1.853.137,87	€ 1.720.592,88	€ 132.544,99
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.	€ 50.000,00	€ 38.109,39	€ 11.890,61
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
13 Personale	€ 2.200.791,82	€ 2.160.358,99	€ 40.432,83
14 Ammortamenti e svalutazioni	€ 817.317,43	€ 557.657,76	€ 259.659,67
a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 36.406,64	€ 69.001,96	-€ 32.595,32
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 153.791,57	€ 88.308,96	€ 65.482,61

c) Altre svalutazioni di immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) Svalutazione dei crediti	€ 627.119,22	€ 400.346,84	€ 226.772,38
15 Variaz. riman. di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
16 Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
17 Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
18 Oneri diversi di gestione	€ 127.026,93	€ 153.949,06	-€ 26.922,13
TOTALE COMP.TI NEGATIVE DELLA GESTIONE (B)	€ 6.018.874,30	€ 5.315.444,25	€ 703.430,05
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19 Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a) da società controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
20 Altri proventi finanziari	€ 0,00	€ 16,39	-€ 16,39
Totale proventi finanziari	€ 0,00	€ 16,39	-€ 16,39
Oneri finanziari			
21 Interessi ed altri oneri finanziari	€ 7.555,76	€ 8.321,68	-€ 765,92
a) Interessi passivi	€ 7.555,76	€ 8.321,68	-€ 765,92
b) Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari	€ 7.555,76	€ 8.321,68	-€ 765,92
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 7.555,76	-€ 8.305,29	-749,53

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2023	2022	Variazioni
22 Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
23 Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 0,00	€ 0,00	0,00

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2023	2022	Variazioni
24 Proventi straordinari	€ 245.341,13	€ 63.980,27	€ 181.360,86
a) Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 35.000,00	€ 0,00	€ 35.000,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 132.686,53	€ 63.980,27	€ 68.706,26
d) Plusvalenze patrimoniali	€ 77.654,60	€ 0,00	€ 77.654,60
e) Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari	€ 245.341,13	€ 63.980,27	€ 181.360,86
25 Oneri straordinari	€ 71.682,17	€ 452.508,50	-€ 380.826,33
a) Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	€ 43.010,76	€ 113.086,54	-€ 70.075,78
c) Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) Altri oneri straordinari	€ 28.671,41	€ 339.421,96	-€ 310.750,55

Totale oneri straordinari	€ 71.682,17	€ 452.508,50	-€ 380.826,33
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 173.658,96	-€ 388.528,23	€ 562.187,19

	2023	2022	Variazioni
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 121.879,36	€ -282.176,59	€ 404.055,95
Imposte	138.551,90	128.572,88	€ 9.979,02
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ -16.672,54	€ -410.749,47	€ 394.076,93

8. PNRR E PNC

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

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico, per il periodo temporale di competenza 2023, non ha rilevato irregolarità da segnalare.

In relazione ai propri compiti, propone all'Ente alcune raccomandazioni anche a salvaguardia degli equilibri di bilancio e dell'economicità della gestione:

- ◆ monitorare attentamente lo stato delle riscossioni e degli accertamenti nonché dei pagamenti e degli impegni, con l'obiettivo di responsabilizzare in modo diffuso tutta la struttura.

Quindi, l'Organo di Revisione ritiene di poter constatare, nella sostanza:

- ◆ l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- ◆ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- ◆ l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;

- ◆ la sostanziale attendibilità dei valori patrimoniali e di dettaglio;
- ◆ la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- ◆ l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- ◆ il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- ◆ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- ◆ il rispetto della tempestività dei pagamenti.

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 e non si rilevano motivi ostativi in merito alla destinazione di una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile, per le finalità indicate nella relazione della Giunta.

L'ORGANO DI REVISIONE



A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes, is positioned above a solid horizontal line.