COMUNE DI SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA

PROVINCIA DI TREVISO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

Comune di Sernaglia della Battaglia

Organo di revisione

Verbale n. __9__ del 18/4/2024

–

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 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione

__DR. VASCO VERÌ__

Firmato digitalmente da:
Vasco Verì
Data: 18/04/2024 12:07:13

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto dr. Vasco Verì, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 88 del 25/11/2021;

- ricevuta in data 11/4/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 11/4/2024, 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 2024-2026;
- 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;
- 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. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
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.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
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. 6.067 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L’Organo di revisione ha verificato che:

- l’Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP *;*

- l’Ente *non ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”* al fine di verificare l’esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell’approvazione da parte del Consiglio;

- 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;

Avanzo 2022	**Rendiconto 2022**	Applicato var. prec. Spese investimento	Applicato var. prec. Spese correnti	Tot. Applicato variazioni	Resto
Q. accantonata	**862,506.90**		24,350.35	**24,350.35**	**838,156.55**
Q vincolata	**190,246.35**	17,000.00		**17,000.00**	**173,246.35**
Q. destinata invest.	**-**				**-**
Q. libera	**426,435.44**	254,370.05	105,730.00	**360,100.05**	**66,335.39**
Totale	**1,479,188.69**	271,370.05	130,080.35	**401,450.40**	**1,077,738.29**

- in attuazione dell’articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, come da deliberazione di Giunta n. 9 del 25/1/2024 “RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI E DELL'ECONOMO ANNO 2023”.
I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell’Ente;

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido.

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

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 1.665.224,73.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1,870,149.71	€ 1,479,188.69	€ 1,665,224.73
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 983,983.97	€ 862,506.90	€ 823,469.86
Parte vincolata (C)	€ 262,896.09	€ 190,246.35	€ 215,430.76
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 7,769.85	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 615,499.80	€ 426,435.44	€ 626,324.11

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	*ente*	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 254,370.05	€ 254,370.05								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 105,730.00	€ 105,730.00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 24,350.35		€ -	€ -	€ 24,350.35					
Utilizzo parte vincolata	€ 17,000.00					€ -	€ -	€ -	€ 17,000.00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1,077,738.29	€ 66,335.39	€ 282,209.98	€ -	€ 555,946.57	€ 41,367.80	€ 6,481.16	€ -	€ 125,397.39	€ -
Valore monetario della parte	**€ 1,479,188.69**	**€ 426,435.44**	**€ 282,209.98**	**€ -**	**€ 580,296.92**	**€ 41,367.80**	**€ 6,481.16**	**€ -**	**€ 142,397.39**	**€ -**
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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*	-€ 502,704.91
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1,416,744.15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 784,632.73
SALDO FPV	€ 632,111.42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 24,930.59
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 81,560.12
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 56,629.53
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 502,704.91
SALDO FPV	€ 632,111.42
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 56,629.53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 401,450.40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1,077,738.29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1,665,224.73

*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		**419,157.63**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1,185.97
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7,800.54
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**410,171.12**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-15,872.66
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**426,043.78**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**111,699.28**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0.00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0.00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**111,699.28**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0.00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**111,699.28**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0.00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**530,856.91**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		1,185.97
Risorse vincolate nel bilancio		7,800.54
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**521,870.40**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-15,872.66
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**537,743.06**

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): € 530.856,91
- W2 (equilibrio di bilancio): € 521.870,40
- W3 (equilibrio complessivo): € 537.743,06

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 dei 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	€ 91,317.94	€ 62,938.73
FPV di parte capitale	€ 1,325,426.21	€ 721,694.00
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	€ 80,789.39	€ 91,317.94	€ 62,938.73
- 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 *	€ 80,879.39	€ 91,317.94	€ 62,938.73
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	62,938.73
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	**62,938.73**

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'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	€ 2,193,976.13	€ 1,325,426.21	€ 721,694.00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2,193,976.13	€ 547,976.13	€ 273,705.42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 777,450.08	€ 447,988.58
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 51 del 11/4/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n._8__ del 10/4/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 51 del 11/4/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3,617,726.83	€ 1,907,416.08	€ 1,685,380.16	-€ 24,930.59
Residui passivi	€ 2,038,916.07	€ 1,663,871.02	€ 293,484.93	-€ 81,560.12

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	€ 24,930.59	€ 79,467.34
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 2,092.78
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 24,930.59	€ 81,560.12

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. Tuttavia è stata segnalato il mantenimento di un residuo attivo denominato TRASFERIMENTO DA COMUNE PIEVE PER LAVORI PUBB. EX ACCE. 80/96 di € 12.394,97, risalente al 1996: dopo 27 anni i tempi di prescrizione sono ampiamente trascorsi e le valutazioni sul suo mantenimento in contabilità dovrebbero essere definite in tempi più rapidi.

L’Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell’assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 95,140.07	€ 23,826.19	€ 5,831.30	€ 1,634.23	€ 26,888.00	€ 324,451.33	€ 477,771.12
Titolo II			€ 54,184.67	€ 31,810.80	€ 4,327.53	€ 87,023.93	€ 177,346.93
Titolo III	€ 21,298.00	€ 1,527.93	€ 27,040.19	€ 330,947.59	€ 47,432.25	€ 99,565.52	€ 527,811.48
Titolo IV	€ 12,394.97	€ 31,462.86	€ 2,122.84	€ 890,390.88	€ 70,000.00	€ 57,008.14	€ 1,063,379.69
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ 5,547.86						€ 5,547.86
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 674.25	€ 233.50	€ 664.25			€ 552.66	€ 2,124.66
Totali	€ 135,055.15	€ 57,050.48	€ 89,843.25	€ 1,254,783.50	€ 148,647.78	€ 568,601.58	€ 2,253,981.74

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 2,963.52		€ 74,750.22	€ 13,945.40	€ 41,813.65	€ 756,438.65	€ 889,911.44
Titolo II	€ 3,211.16	€ 11,225.64	€ 2,062.60	€ 70,776.38	€ 68,100.21	€ 454,398.65	€ 609,774.64
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 4,636.15					€ 954.80	€ 5,590.95
Totali	€ 10,810.83	€ 11,225.64	€ 76,812.82	€ 84,721.78	€ 109,913.86	€ 1,211,792.10	€ 1,505,277.03

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	77,018.95	21,951.19	4,547.00	0.00	38,512.00	73,293.53	167,905.99	147,522.20
	Riscosso c/residui al 31.12	9,585.42	0.00	0.00	0.00	16,555.00	37,917.42		
	Percentuale di riscossione	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	51.73		
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			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	18,824.82	0.00	22,420.59	8,268.65	21,368.57	47,000.00	71,462.64	62,794.22
	Riscosso c/residui al 31.12	540.14	0.00	69.93	493.26	5,526.19	39,790.30		
	Percentuale di riscossione	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	84.66		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0.00	0.00	0.00	0.00	1,576.63	31,240.00	5,576.63	1,766.68
	Riscosso c/residui al 31.12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27,240.20		
	Percentuale di riscossione	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	87.20 €		

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)	€	1,701,152.75
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	*1,701,152.75*
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	1,701,152.75

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	€ 2,192,543.01	€ 1,317,122.08	€ 1,701,152.75
di cui cassa vincolata	€ 95,280.25	€ 172,453.12	€ 93,485.02

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

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

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

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;

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 responsabili delle rispettive strutture, per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato.

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 ha effettuato il calcolo secondo il metodo della media semplice, previsto dal principio contabile della competenza finanziaria potenziata e l'accantonamento è superiore alla quota ordinaria richiesta dal citato principio.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 266.227,32.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.
Pertanto l'Ente non ha accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso 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.

Pur non essendo segnalato del contenzioso a carico dell'ente si raccomanda di prevedere appositi accantonamenti qualora dovessero emergere delle vertenze giudiziarie.

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)	€ 7,845.00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1,185.97
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9,030.97

3.4.3 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 era iscritto un accantonamento pari a € 30.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Nel corso del 2023 non sono stati previsti accantonamenti in ordine al prossimo CCNL 2022-2024.

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

Natura del Fondo	*Importo*
ACCANTONAMENTO GARANZIA 10% COMUNE CAPOFILA PROGETTO LIFE17 NAT/IT/000507 LIFE PALU QDP	***32.871,52***
ACCANTONAMENTO PER RESTITUZIONE TRASFERIMENTI STATALI VERSATI IN ECCESSO	***97.006,55***
FONDO RISCHI SANZIONE DISCARICA S0	***388.223,50***

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1,927,100.00	1,893,600.00	2,076,707.22	107.76	109.67
Titolo 2	205,200.00	406,684.30	352,612.82	171.84	86.70
Titolo 3	1,809,699.50	2,060,548.50	1,877,376.40	103.74	91.11
Titolo 4	2,530,590.50	3,346,751.50	3,144,097.43	124.24	93.94
Titolo 5	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***6,472,590.00***	***7,707,584.30***	***7,450,793.87***	***115.11***	***96.67***

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2,001,140.00	2,015,194.00	2,003,422.62	100.11	99.42
Titolo 2	218,059.00	466,222.33	395,742.35	181.48	84.88
Titolo 3	1,090,550.00	1,234,016.90	1,094,665.49	100.38	88.71
Titolo 4	984,400.00	371,640.00	316,017.90	32.10	85.03
Titolo 5	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***4,294,149.00***	***4,087,073.23***	***3,809,848.36***	***88.72***	***93.22***

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	1,990,800.00	1,992,838.00	2,019,389.01	101.44	101.33
Titolo 2	405,835.80	451,094.57	405,994.72	100.04	90.00
Titolo 3	1,210,560.00	1,809,960.00	1,680,202.69	138.80	92.83
Titolo 4	374,496.00	147,977.91	165,477.91	44.19	111.83
Titolo 5	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***3,981,691.80***	***4,401,870.48***	***4,271,064.33***	***107.27***	***97.03***

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	***Volontaria***	***Coattiva***
IMU/TASI	***diretta***	*concessionario*
TARSU/TIA/TARI/TARES	***esternalizzata***	*esternalizzata*
Sanzioni per violazioni codice della strada	***diretta***	*concessionario*
Fitti attivi e canoni patrimoniali	***diretta***	*concessionario*
Proventi acquedotto	***esternalizzata***	*esternalizzata*
Proventi canoni depurazione	***esternalizzata***	*esternalizzata*

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 128,076.97	€ 99,873.80	€ 60,000.00
Riscossione	€ 128,076.97	€ 99,873.80	€ 58,469.77

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

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 24,138.40	€ 55,847.69	€ 21,316.14
riscossione	€ 10,149.87	€ 36,766.86	€ 18,680.78
%riscossione	42.05	65.83	87.64

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2021	2022	2023
accertamento	€ 24,042.26	€ 17,584.74	€ 25,683.86
riscossione	€ 21,302.55	€ 15,297.00	€ 21,109.69
%riscossione	88.60	86.99	82.19

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	**Accertamento 2023**
Sanzioni Codice della Strada	€ 21,316.14
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2,873.15
entrata netta	€ 18,442.99
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 18,442.99
% per spesa corrente	100.00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0.00%

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.142 co 12 bis	**Accertamento 2023**
Sanzioni Codice della Strada	€ 25,683.86
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 3,461.86
entrata netta	€ 22,222.00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 22,222.00
% per spesa corrente	100.00%
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.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 73,293.53	€ 37,917.42	€ 64,395.70	€ 147,522.20
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 73,293.53	€ 37,917.42	€ 64,395.70	€ 147,522.20

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	€ 179,662.34	
Residui riscossi nel 2023	€ 26,140.42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 20,992.04	
Residui al 31/12/2023	€ 132,529.88	73.77%
Residui della competenza	€ 34,817.79	
Residui totali	€ 167,347.67	
FCDE al 31/12/2023	€ 147,522.20	88.15%

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	3,102,350.00	3,804,650.64	3,128,327.40	100.84	82.22
Titolo 2	3,299,040.00	5,140,088.70	4,767,069.29	144.50	92.74
Titolo 3			-		
TOTALE	**6,401,390.00**	**8,944,739.34**	**7,895,396.69**	***123.34***	***88.27***

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	3,129,389.00	3,856,326.86	3,351,848.99	107.11	86.92
Titolo 2	1,104,343.52	3,269,481.68	3,183,296.45	288.25	97.36
Titolo 3			-		
TOTALE	**4,233,732.52**	**7,125,808.54**	**6,535,145.44**	***154.36***	***91.71***

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	3,530,785.80	4,096,599.74	3,511,773.64	99.46	85.72
Titolo 2	1,129,604.14	2,047,055.29	1,970,237.89	174.42	96.25
Titolo 3			-		
TOTALE	**4,660,389.94**	**6,143,655.03**	**5,482,011.53**	***117.63***	***89.23***

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	€ 924,978.66	€ 855,266.45	-69,712.21
102	imposte e tasse a carico ente	€ 67,659.51	€ 76,654.98	8,995.47
103	acquisto beni e servizi	€ 1,645,972.57	€ 1,711,881.24	65,908.67
104	trasferimenti correnti	€ 532,984.94	€ 638,164.86	105,179.92
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0.00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0.00
107	interessi passivi	€ 6,462.29	€ 8,814.30	2,352.01
108	altre spese per redditi di capitale			0.00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 23,227.85	€ 94,615.56	71,387.71
110	altre spese correnti	€ 59,245.23	€ 63,437.52	4,192.29
	TOTALE	**€ 3,260,531.05**	**€ 3,448,834.91**	188,303.86

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli di legge così come attestato nei provvedimenti relativi alla definizione del fabbisogno del personale, aggiornati annualmente.

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 965,893.75	€ 920,465.41
Spese macroaggregato 103	€ 6,198.67	€ 9,666.00
Irap macroaggregato 102	€ 61,433.33	€ 57,316.85
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 1,033,525.75**	**€ 987,448.26**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 190,040.73**	€ 235,593.10
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 843,485.02**	**€ 751,855.16**
(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 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0.00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1,849,941.99	€ 1,214,980.89	-634,961.10
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 7,928.25	€ 30,911.11	22,982.86
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0.00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 2,651.89	2,651.89
	TOTALE	**€ 1,857,870.24**	**€ 1,248,543.89**	-609,326.35

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non sono emersi debiti fuori bilancio .

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nel corso dell'esercizio non è ricorso a mutui per il finanziamento delle spese d'investimento.

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)	€ 2,076,707.22	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 352,612.82	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1,877,376.40	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 4,306,696.44	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 430,669.64	
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)	€ 8,814.30	
(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)	€ 421,855.34	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 8,814.30	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0.20%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	385,792.52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	76,390.44
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	309,402.08

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 535,160.14	€ 461,034.37	€ 385,792.52
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 74,125.77	-€ 75,241.85	-€ 76,390.44
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 461,034.37**	**€ 385,792.52**	**€ 309,402.08**
Nr. Abitanti al 31/12	6,102.00	6,086.00	6,085.00
Debito medio per abitante	75.55	63.39	50.85

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 7,578.37	€ 6,462.29	€ 8,814.30
Quota capitale	€ 74,125.77	€ 75,241.85	€ 76,390.44
Totale fine anno	**€ 81,704.14**	**€ 81,704.14**	**€ 85,204.74**

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 dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che il rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

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 ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati come da nota allegata al conto consuntivo.

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 ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, con deliberazione n.40 del 22/12/2023.

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

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

Inventario di settore	*Ultima data di aggiornamento*
Immobilizzazioni immateriali	*31.12.2023*
Immobilizzazioni materiali di cui:	*31.12.2023*
- *inventario dei beni immobili*	*31.12.2023*
- *inventario dei beni mobili*	*31.12.2023*
Immobilizzazioni finanziarie	*31.12.2023*
Rimanenze	*31.12.2023*

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	**2023**	**2022**	**differenza**
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0.00	0.00	0.00
B) IMMOBILIZZAZIONI	30,530,496.60	29,510,307.92	1,020,188.68
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3,701,620.76	4,683,894.24	-982,273.48
D) RATEI E RISCONTI	0.00	18,060.49	-18,060.49
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**34,232,117.36**	**34,212,262.65**	**19,854.71**
A) PATRIMONIO NETTO	19,474,071.47	18,486,149.18	987,922.29
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	548,101.57	572,451.92	-24,350.35
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9,030.97	7,845.00	1,185.97
D) DEBITI	1,814,679.11	2,424,708.59	-610,029.48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12,386,234.24	12,721,107.96	-334,873.72
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**34,232,117.36**	**34,212,262.65**	**19,854.71**
TOTALE CONTI D'ORDINE	721,694.00	1,325,426.21	-603,732.21

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 2,000,468.01
FSC	+	€ 266,337.32
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 12,823.59
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 2,253,981.74

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

Debiti	+	€ 1,814,679.11
Debiti da finanziamento	-	€ 309,402.08
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 1,505,277.03

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	**FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE**		
	Riserve		10,088,543.98
AIIb	**da capitale**		0.00
AIIc	**da permessi di costruire**		2,308,176.10
AIId	**riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo**		7,780,367.88
AIIe	**altre riserve indisponibili**		0.00
AIIf	**altre riserve disponibili**		0.00
AIII	**Risultato economico dell'esercizio**		927,922.29
AIV	**Risultati economici di esercizi precedenti**		8,457,605.20
AV	**Riserve negative per beni indisponibili**		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	**€**	**19,474,071.47**

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 548,101.57
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	**€ 548,101.57**

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3,501,609.22	3,593,517.23	-91,908.01
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3,983,823.38	3,656,647.44	327,175.94
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	993,583.08	429,722.14	563,860.94
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	412,760.29	21,966.42	390,793.87
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	67,015.24	-4,571.32	71,586.56
IMPOSTE	63,222.16	59,900.76	3,321.40
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**927,922.29**	**324,086.27**	**603,836.02**

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 non è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.
Si raccomanda di porvi rimedio rapidamente onde consentire la regolare conclusione degli interventi programmati e l'erogazione di tutti i finanziamenti.

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.

10.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE
DR.VASCO VERÌ

Firmato digitalmente da:
Vasco Verì
Data: 18/04/2024 12:07:18