

COMUNE DI ROBBIO (PV)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 04.04.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

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

Robbio, lì 4 Aprile 2024

L'Organo di revisione - Claudio Bellasio



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Claudio Bellasio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 11/03/2021;

◆ ricevuta in data 02 Aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 28/03/2023, 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. Il Revisore Unico nel redigere l'allegata relazione, al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'art. 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato i controlli in itinere del processo di rendicontazione,

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 approvato in data 07/03/2023;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 22/12/2016

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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	11
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	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.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5790 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

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

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;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e 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 non ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022 in quanto mancante della fattispecie;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha *disposto* con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente sta predisponendo, 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;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
- l'Ente ha già predisposto e inviato:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

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 2.772.735,16 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.817.019,61
RISCOSSIONI	(+)	1.841.917,07	11.445.654,14	13.287.571,21
PAGAMENTI	(-)	710.852,87	13.589.017,79	14.299.870,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			804.720,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			804.720,16
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.667.467,36	3.477.984,42	5.145.451,78
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti correnti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				2.421,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	112.046,16	1.364.082,20	1.476.128,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			273.901,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.427.407,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			2.772.735,16

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, pari ad € 2.421,21

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	2.252.626,31	2.497.249,67	2.772.735,16
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.941.303,53	2.138.935,07	2.350.911,95

Parte vincolata (C)	51.148,69	163.519,52	229.535,46
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	-
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	260.174,09	194.795,08	192.287,75

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 come segue:

- Importo di € 144.000,00 contributo PNRR M2 C4 INV 2.2 Contributo art. 1 co 139 Legge 145/2018 anno 2023 – lavori di rigenerazione urbana.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato le risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto regolarmente corrisposte.

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	51.205,33	51.205,33								
Salvaguardia equilibri di bilancio	115.990,30	115.990,30								
Finanziamento spese di investimento	26.500,00	26.500,00								
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	7.229,11		0,00	0,00	7.229,11					
Utilizzo parte vincolata	135.297,81					21.068,69	114.229,12	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
Valore monetario della parte	336.222,55	193.695,63	0,00	0,00	7.229,11	21.068,69	114.229,12	0,00	0,00	0,00

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*	(29.461,43)
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.037.670,42
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.701.308,42
SALDO FPV	336.362,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	76.875,38
Minori residui attivi riaccertati (-)	134.658,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	26.368,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	(31.415,08)
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	(29.461,43)
SALDO FPV	336.362,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	(31.415,08)
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	336.222,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.161.027,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	2.772.735,16

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		427.575,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	172.431,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.829,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		250.314,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	46.774,03
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		203.540,45
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		215.547,68
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	196.297,59
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		19.250,09
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		19.250,09
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		643123,12
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		172.431,96
Risorse vincolate nel bilancio		201.126,59
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		269.564,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		46.774,03
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		222.790,54

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): € 643.123,12
- W2 (equilibrio di bilancio): € 269.564,57
- W3 (equilibrio complessivo): € 222.790,54

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	126.210,95	273.901,35
FPV di parte capitale	1.914.675,47	1.427.407,07
FPV per partite finanziarie	-	-

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	111.981,14	122.994,95	273.901,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	84.113,56	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	59.535,00	59.535,00	62.751,00
- 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**	24.112,08	8.691,90	211.150,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	41.467,58	-
- 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	3.755,50	13.300,47	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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

contabilità finanziaria.

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

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	62.751,00
Altri incarichi	211.150,35
Totale FPV 2023 spesa corrente	273.901,35

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	987.621,81	1.914.675,46	1.390.722,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	919.817,42	1.763.846,34	1.382.304,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	67.804,39	150.829,12	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			8.418,00

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 25 del 14.03.2014 parzialmente rettificata con delibera giunta n. 32 del 26.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbali n.6 del 14.03.2024 e n. 10 del 26.03.2024).

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 per € 8.643,48 e riguardano principalmente le partite di giro dell'ente.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	3.567.167,56	1.841.917,07	1.667.467,36	(57.783,13)
Residui passivi	849.267,08	710.852,87	112.046,16	(26.368,05)

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	56.978,09	25.315,97
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	805,04	188,08
Gestione in conto capitale non vincolata	-	864,00
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	57.783,13	26.368,05

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.

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 in collaborazione con i 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:

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	166.448,82	144.209,08	180.521,82	216.776,29	262.290,22	1.214.761,03	2.185.007,26
Titolo II						246.842,03	246.842,03
Titolo III	30.352,85	100.769,99	56.647,38	101.852,04	45.022,91	134.876,84	469.522,01
Titolo IV				96.998,28	109.600,00	612.296,18	818.894,46
Titolo V		38.582,00	18.517,36	903,18	97.868,23	1.269.208,34	1.425.079,11
Titolo VI							-
Titolo VII							-
Titolo IX		106,91					106,91
Totali	196.801,67	283.667,98	255.686,56	416.529,79	514.781,36	3.477.984,42	5.145.451,78

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I		86,04	14.828,73	18.569,92	36.046,65	742.018,04	811.549,38
Titolo II	4.440,80				33.677,38	571.722,67	609.840,85
Titolo III							

Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	4.016,64	100,00	110,00	90,00	80,00	50.341,49	54.738,13
Totali	8.457,44	186,04	14.938,73	18.659,92	69.804,03	1.364.082,20	1.476.128,36

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)	804.720,16
- di cui conto "istituto tesoriere"	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	804.720,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	804.720,16

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	1.027.381,82	1.817.019,61	804.720,16

L'Organo ha verificato che il Comune ha autorizzato il tesoriere all'anticipazioni di tesoreria e utilizzo delle entrate vincolate per spese correnti con deliberazione n. 184 del 13.12.2022. Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria concessa ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 1.100.000,00, mai utilizzata durante l'esercizio 2023.

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 5 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 20.884,62;

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 non ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.558.694,09.

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

- 1) che non sono stati eliminati crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) sono stati eliminati residui attivi inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio e contestuale riduzione del FCDE;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 38.714,95, in quanto è pervenuta nel mese di gennaio 2024 una richiesta da parte del curatore del fallimento della partecipata CLIR SpA del medesimo importo per generici "crediti vantati dalla società", disconosciuti dal Comune, per i quali se ne è richiesta la dettagliata natura e titolo.

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	4.917,52
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.762,28
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	6.679,80

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, come motivato nella deliberazione di Giunta n. 20 del 22.02.2024 in quanto:

A) stock debito commerciale 2023	€ 20.884,62
B) importo documenti ricevuti anno 2023	€ 4.352.229,87
C) importo di riferimento (5% di B)	€ 217.611,49
D) indicatore tempestività annuale 2023	- 5 giorni

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono state scritte anche le seguenti quote di accantonamento:

- 15.320,00 € per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024 e vacanza contrattuale);
- 3.899,60 € rimborso referendum ed elezioni politiche 2022 per maggior acconti ricevuti;
- 727.603,51 € legato Signorelli Ottavio.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.257.937,81	3.354.972,29	3.393.719,76	104,17	101,15
Titolo 2	324.809,50	443.539,43	414.010,50	127,46	93,34
Titolo 3	546.300,00	666.764,28	601.017,92	110,02	90,14
Titolo 4	3.188.059,93	3.973.869,41	1.183.282,48	37,12	29,78
Titolo 5	0,00	2.428,18	2.428,18		100,00
TOTALE	7.317.107,24	8.441.573,59	5.594.458,84	76,46	66,27

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.308.369,29	3.358.100,61	3.407.025,30	102,98	101,46
Titolo 2	171.016,00	560.473,02	491.379,38	287,33	87,67
Titolo 3	531.550,00	547.998,63	438.531,12	82,50	80,02
Titolo 4	1.192.721,45	3.920.510,13	1.423.510,41	119,35	36,31
Titolo 5	0,00	753.075,93	753.075,93		100,00
TOTALE	5.203.656,74	9.140.158,32	6.513.522,14	125,17	71,26

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.364.145,66	3.622.493,96	3.540.828,19	105,25	97,75
Titolo 2	470.488,98	566.171,89	464.419,37	98,71	82,03
Titolo 3	531.967,60	511.461,22	480.867,30	90,39	94,02
Titolo 4	2.338.829,85	1.694.312,54	1.043.224,74	44,60	61,57
Titolo 5	0,00	1.288.080,08	1.288.080,08		100,00
TOTALE	6.705.432,09	7.682.519,69	6.817.419,68	101,67	88,74

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>esternalizzata</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>diretta</i>	<i>esternalizzata</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>diretta</i>	<i>esternalizzata</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>diretta</i>	<i>esternalizzata</i>
Proventi acquedotto	<i>non ricorre fattispecie</i>	<i>non ricorre fattispecie</i>
Proventi canoni depurazione	<i>non ricorre fattispecie</i>	<i>non ricorre fattispecie</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 10.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: criterio di cassa.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 a titolo di Tari sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2022 poiché il PEF in approvazione nell'anno 2022 ha riguardato il periodo regolatorio 2022-2025.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	71.913,00	78.732,37	126.863,28
Riscossione	71.913,00	78.732,37	126.863,28

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	71.913,00	0,00	0,00
2022	78.732,37	0,00	0,00
2023	126.863,28	27.927,72	22,01

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	2021	2022	2023
accertamento	157.402,50	48.957,10	121.830,30
riscossione	33.928,15	16.482,50	47.768,49
%riscossione	21,56	33,67	39,21

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<i>sanzioni</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	121.830,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	74.231,21
entrata netta	47.599,09
destinazione a spesa corrente vincolata	23.800,00
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono in linea con quelle dell'esercizio 2022 pari a circa 36mila euro.

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 non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU/TASI	339.765,00	3.780,03	70.902,00	282.563,57
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	339.765,00	3.780,03	70.902,00	282.563,57

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia 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:

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	3.986.892,33	4.568.928,02	4.118.925,35	103,31	90,15
Titolo 2	4.357.428,06	4.545.392,92	1.708.517,91	39,21	37,59
Titolo 3	0,00	2.428,18	2.428,18		100,00
TOTALE	8.344.320,39	9.116.749,12	5.829.871,44	69,87	63,95

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	3.916.833,45	4.575.135,15	4.061.243,04	103,69	88,77
Titolo 2	2.332.635,30	5.874.975,39	3.288.343,30	140,97	55,97
Titolo 3	0,00	753.075,93	753.075,93		100,00
TOTALE	6.249.468,75	11.203.186,47	8.102.662,27	129,65	72,32

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	4.388.804,42	4.881.513,99	4.209.926,34	95,92	86,24
Titolo 2	5.811.585,40	5.050.889,90	4.214.254,42	72,51	83,44
Titolo 3	0,00	1.288.080,08	1.288.080,08		100,00
TOTALE	10.200.389,82	11.220.483,97	9.712.260,84	95,21	86,56

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	947.361,78	881.508,91	-65.852,87
102	imposte e tasse a carico ente	71.062,30	68.280,87	-2.781,43
103	acquisto beni e servizi	2.609.595,88	2.676.340,95	66.745,07
104	trasferimenti correnti	149.967,24	136.268,92	-13.698,32
105	trasferimenti di tributi	-	-	0,00
106	fondi perequativi	-	-	0,00

107	interessi passivi	44.033,92	51.146,26	7.112,34
108	altre spese per redditi di capitale rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	0,00
109		5.633,61	15.349,43	9.715,82
110	altre spese correnti	110.593,36	107.129,65	-3.463,71
TOTALE		3.938.248,09	3.936.024,99	-2.223,10

In merito si osserva una importante riduzione della spesa del personale dipendente (meno 7%) e un sostanziale assestamento degli importi del precedente esercizio 2022, nonostante l'incremento dei costi dei beni di consumo e delle prestazioni di servizio di componente inflazionistica, segnale che l'ente ha effettuato un controllo sulle proprie capacità di spesa.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.140.468,62;
- 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;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [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.

Nell'esercizio 2023, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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 sui fabbisogni.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.216.162,27	881.508,91
Spese macroaggregato 103	2.666,67	4.675,00
Irap macroaggregato 102	60.084,72	60.125,35
Totale spese di personale (A)	1.278.913,66	946.309,26

(-) Componenti escluse (B)	138.445,04	17.461,27
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.140.468,62	€ 928.847,99

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

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	1.373.337,79	2.687.948,03	1.314.610,24
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		1.373.337,79	2.687.948,03	1.314.610,24

In merito si osserva un incremento della spesa in conto investimenti, principalmente dovuto alla realizzazione della nuova caserma dei carabinieri.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 51.205,33 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili: conguagli energetici su contratto di partenariato pubblico-privato per l'affidamento in concessione, mediante finanza di progetto di un contratto di prestazione energetica con conduzione e manutenzione ordinaria degli impianti di climatizzazione invernale del plesso sportivo.

DEBITI FUORI BILANCIO ULTIMO TRIENNIO	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			51.205,33
Totale	-	-	51.205,33

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

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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

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 non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023 per l'importo complessivo di € 47.039,60

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Residui mutui posizioni n. 6019479, 6029285, 6038430, 6049089	9.028,22	Destinazione alla manutenzione straordinaria stradale	Piccoli risparmi di spesa da economie su vecchi affidamenti
Residuo mutuo posizione n. 6058779	38.011,38	Destinazione alla manutenzione straordinaria stradale	Economie su affidamenti per i quali si deve procedere alla richiesta di devoluzione mutuo

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
1,29 %	0,77 %	1,16 %

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.393.719,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	414.010,50	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	601.017,92	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	4.408.748,18	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	440.874,82	
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)	51.146,26	
(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)	389.728,56	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	51.146,26	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,16 %

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	2.289.922,82
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	124.008,77
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	1.288.080,08
TOTALE DEBITO	=	3.453.994,13

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	1.802.421,11	1.684.437,67	2.728.002,84
Nuovi prestiti (+)	27.899,54	1.191.156,01	850.000,00
Prestiti rimborsati (-)	145.882,98	147.590,84	124.008,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.684.437,67	€2.728.002,84	€ 3.453.994,07
Nr. Abitanti al 31/12	5.796	5.790	5.873
Debito medio per abitante	290,62	471,16	588,11

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	53.533,46	39.625,92	51.146,26
Quota capitale	145.882,98	147.590,84	124.008,77
Totale fine anno	199.416,44	187.216,76	175.155,03

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 in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022 e comunque che l'Ente ha verificato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che non è stata ancora effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Si segnala tuttavia che alla data del 31.12.2023 dalla contabilità dell'Ente i crediti e i debiti verso tutti gli organismi partecipati non hanno subito alcuna variazione rispetto ai saldi risultanti dal rendiconto al 31.12.2022 e che i saldi di tali importi erano corrispondenti a zero euro. Si raccomanda l'Ente di procedere comunque al più presto alla richiesta della documentazione attestante i reciproci rapporti con gli organismi partecipati.

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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

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 per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	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	17.111.073,01	14.752.499,45	2.358.573,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.392.014,90	3.991.335,42	400.679,48
D) RATEI E RISCONTI	0,00	2.692,27	-2.692,27
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.503.087,91	18.746.527,14	2.756.560,77
A) PATRIMONIO NETTO	11.608.600,69	11.546.979,27	61.621,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	785.538,06	745.993,14	39.544,92
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.679,80	4.917,52	1.762,28
D) DEBITI	4.930.122,55	3.129.921,47	1.800.201,08
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.172.146,81	3.318.715,74	853.431,07
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.503.087,91	18.746.527,14	2.756.560,77
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti: incremento delle immobilizzazioni ed incremento dell'indebitamento per contrazione di mutui.

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	2.159.794,42
Fondo svalutazione crediti	+	1.588.694,09
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	1.427.500,32
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	30.537,05
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	5.145.451,78
		5.145.451,78

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

Debiti	+	4.930.122,55
Debiti da finanziamento	-	3.453.994,19
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	=	1.476.128,36
		1.476.128,36

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	(23.871,14)
	<i>Riserve</i>	
AIIb	da capitale	
AIIc	da permessi di costruire	27.927,72
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	2.008.285,66
AIIe	altre riserve indisponibili	
AIIIf	altre riserve disponibili	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	116.423,88
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	(166.080,26)
AV	Riserve negative per beni indisponibili	(1.901.064,44)
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	61.621,42

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	792.217,86
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	792.217,86

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.527.954,75	4.380.120,78	147.833,97
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.476.716,58	4.453.095,90	23.620,68
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-45.551,20	-34.493,19	-11.058,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	10.136,54	11.501,16	-1.364,62
IMPOSTE	65.479,89	70.113,11	-4.633,22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-49.656,38	-166.080,26	116.423,88

In merito al risultato economico negativo conseguito nel 2023 di € 49.656,38 l'ente nella relazione della Giunta riferisce che è da imputarsi agli effetti economici degli ammortamenti delle immobilizzazioni, degli accantonamenti e dei risconti su contributi pluriennali.

8. PNRR E PNC

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

(CLAUDIO BELLASIO)

