

COMUNE DI VIONE

Provincia di BRESCIA

Relazione dell'Organo di Revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

MENNUCCI BRUNO FLAVIO

Comune di VIONE
Organo di Revisione

Verbale n. 12 del 28/05/2024

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 Vione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 28/05/2024

L'Organo di Revisione
MENNUCCI BRUNO FLAVIO

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.lgs. n. 82/2005 e relative norme collegate

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mennucci Bruno Flavio revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 35 del 21/09/2022;

- ◆ premesso che ai sensi dell'art. 227 del TUEL il rendiconto della gestione deve essere deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo dall'Organo consiliare;
- ◆ ricevuti in data 27/05/2024 la proposta di delibera consiliare ed in data 16/05/2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta comunale n. 33 del 07 maggio 2024, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ vista la documentazione predisposta dal responsabile del servizio finanziario;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 11 del 02/04/2016;

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 così come dai verbali trasmessi all'Ente;
- ◆ 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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.
Dove non indicato, gli importi sono espressi in euro.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 621 abitanti.

L'Organo di revisione precisa che:

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

- l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Lombarda dell'Alta Valle Camonica.

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"*;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli Organi di controllo interno e degli Organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, nel corso del 2023 non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione entro il 30/01/2024. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato in data 01/07/2021 il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022 pari ad Euro 1.708,84;
- 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;
- 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;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);

- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 04.08.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.09.2023) 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 888.115,29.

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 correnti postali/ bancari.

Nei residui attivi sono compresi Euro 22.363,80 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato amministrazione dell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 509.105,74	€ 723.241,69	€ 888.115,29
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 99.962,01	€ 115.540,78	€ 137.352,43
Parte vincolata (C)	€ 180.251,75	€ 172.489,45	€ 86.013,25
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 80.848,72	€ 86.729,11	€ 169.600,49
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 148.043,26	€ 348.482,35	€ 495.149,12

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 destinato ad investimenti.

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	
			FC DE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex leg e	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 49.073,23	€ 49.073,23								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo		€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 67.588,70					€ -	€ 67.588,70	€		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 86.729,11								€ 86.729,11	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€	€ -	
Valore monetario della parte	€ 203.391,04	€ 49.073,23	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 67.588,70	€	€ 86.729,11	

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*	€ 88.973,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.708.604,43
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.678.961,53
SALDO FPV	€ 29.642,90
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 37.844,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 29.251,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 37.665,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 46.257,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 88.973,05
SALDO FPV	€ 29.642,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 46.257,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 203.391,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 519.850,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 888.115,29

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		152.406,50
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	25.569,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	15.607,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		111.229,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-3.757,06
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		114.987,05
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		169.600,49
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		169.600,49
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		169.600,49
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		322.006,99
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		25.569,51
Risorse vincolate nel bilancio		15.607,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		280.830,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-3.757,06
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		284.587,54

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): € 322.006,99
- W2 (equilibrio di bilancio): € 280.830,48
- W3 (equilibrio complessivo): € 284.587,54
-

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 20.821,76	€ 26.171,00
FPV di parte capitale	€ 3.687.782,67	€ 3.652.790,53
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	€ 14.100,00	€ 20.821,76	€ 26.171,00
- 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 *	€ 14.100,00	€ 20.821,76	€ 26.171,00
- 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**	€ -	€ -	€ -
- 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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	26.171,00
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	26.171,00

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

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.872.514,25	€ 3.687.782,67	€ 3.652.790,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.753.480,07	€ 1.068.593,91	€ 1.547.360,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 119.034,18	€ 2.619.188,76	€ 2.105.429,92
- 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 32 del 07/05/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n. 10 del 06/05/2024).

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.

Si osserva che nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui attivi e passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio;
- il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza non è stato adeguatamente motivato;
- il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, senza motivare ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale;
- l'Ente non predispone i cronoprogrammi di spesa.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.32 del 07/05/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.735.152,38	€ 1.008.363,46	€ 1.735.381,35	€ 8.592,43
Residui passivi	€ 665.294,99	€ 442.789,32	€ 184.840,45	-€ 37.665,22

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	€ 21.705,16	€ 32.347,60
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.928,00	€ 5.317,62
Gestione servizi c/terzi	€ 4.618,56	€ -
MINORI RESIDUI	€ 29.251,72	€ 37.665,22

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			5.076,43	9.236,46	8.000,66	148.490,85	170.804,40
Titolo II					13.624,00	13.514,70	27.138,70
Titolo III		2.242,51		3.026,00	5.795,64	289.318,44	300.382,59
Titolo IV	127.418,92	18.876,00		1.258.650,61	176.643,59	534.049,85	2.115.638,97
Titolo V							
Titolo VI				94.562,89			94.562,89
Titolo VII							
Titolo IX		8.927,64		3.300,00		639,48	12.867,12
Totali	127.418,92	30.046,15	5.076,43	1.368.775,96	204.063,89	986.013,32	2.721.394,67

Analisi residui passivi al 31/12/2023:

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	5.725,20	400,00	3.249,34	8.804,73	63.253,08	482.729,14	564.161,49
Titolo II	2.706,16	7.428,00	9.642,00	12.079,73	25.786,41	304.051,65	361.693,95
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	8.965,80	1.000,00	1.000,00	15.800,00	19.000,00	12.232,30	57.998,10
Totali	17.397,16	8.828,00	13.891,34	36.684,46	108.039,49	799.013,09	983.853,54

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)
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	21054,34	103160,13	103160,13
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	21054,34	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	853,14	0,00	5484,43	9856,48	14173,77	16779,21	39092,76
	Riscosso c/residui al 31.12	853,14	0,00	408,00	620,02	6173,11	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	80,00	17692,14	18780,59	19552,73
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	17000,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	20511,57	22832,02	22832,02
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	20511,57	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	546515,00	99936,43	101200,00	105053,50
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	5465,15	96082,93	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	

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.

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)	€	2.829.535,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	2.829.535,69

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

L'imposta di soggiorno la cui riscossione è stata affidata all'Unione dei Comuni Lombarda dell'Alta Valle Camonica viene regolarmente versata sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.451.351,17	€ 2.361.988,73	€ 2.829.535,69
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 164.000,00	€ -	€ -

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

CASSA VINCOLATA

L'Organo di revisione raccomanda all'Ente di aggiornare la quota del fondo di cassa vincolata seguendo le indicazioni disposte con la deliberazione n. 17/2023 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti che impone il vincolo di cassa sulle entrate da trasferimenti, mutui e altre entrate vincolate per legge.

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, 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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -8 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 zero.

L'Organo di revisione porta all'attenzione dell'Ente che la Riforma 1.11 del PNRR "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e del sistema sanitario" prevede che entro la fine del 2024 le Pubbliche Amministrazioni a livello centrale, regionale e locale hanno l'obbligo di rispettare i target che sono fissati in 60 giorni, per l'indicatore del tempo medio di pagamento degli Enti del Servizio sanitario nazionale, e in 30 giorni per l'indicatore del tempo medio di pagamento dei restanti comparti; per tutti i comparti, il target dell'indicatore del tempo medio di ritardo è pari a zero o inferiore.

Si evidenzia inoltre che tali indicatori verranno calcolati nell'anno 2024 su un volume di pagamenti pari almeno all'80% dell'ammontare dell'importo dovuto delle fatture ricevute dal complesso delle Pubbliche Amministrazioni.

In particolare si fa rilevare che ai sensi dell'articolo 4-bis del D.L. 13/2023 convertito nella Legge n. 41 del 21/04/2023, il mancato raggiungimento degli obiettivi relativi al TMR comporta per i dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali nonché ai dirigenti apicali delle rispettive strutture la riduzione di almeno il 30 per cento della 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 constatando 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 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 30.991,43.

Si rileva che l'Ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali non ha provveduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, non ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

Si osserva infine che l'Ente nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, non ha indicato il livello di analisi prescelto.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme per il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, vista la dichiarazione resa dal Segretario comunale in data 17/05/2024.

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

Dalla dichiarazione rilasciata dal Segretario comunale in data 16/05/2024 si prende atto che:

- alla data del 31/12/2023 "non risultano agli atti del Comune, contenziosi nei quali il Comune ha significative probabilità di soccombere e conseguentemente di essere condannato a pagare spese;
- che pertanto nel risultato di amministrazione non è necessario effettuare accantonamenti al fondo rischi da contenzioso".

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)	€ 2.342,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 920,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.262,00

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non ricorreva la fattispecie.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a Euro 8.200,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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	661200,00	670200,00	668976,71	101,18	99,82
Titolo 2	95974,00	62930,29	54379,73	56,66	86,41
Titolo 3	550300,00	582154,00	532647,96	96,79	91,50
Titolo 4	4518898,13	4502361,93	3117875,43	69,00	69,25
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	5826372,13	5817646,22	4373879,83	75,07	75,18

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	720200,00	754180,00	789571,86	109,63	104,69
Titolo 2	41374,00	76973,00	55468,25	134,07	72,06
Titolo 3	564950,00	626641,75	575982,13	101,95	91,92
Titolo 4	968068,33	1907445,19	1507945,92	155,77	79,06
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	2294592,33	3365239,94	2928968,16	127,65	87,04

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	823669,00	825669,00	814923,69	98,94	98,70
Titolo 2	79127,00	90029,00	39343,69	49,72	43,70
Titolo 3	650350,00	761795,00	734648,84	112,96	96,44
Titolo 4	2069470,09	3756602,54	2127966,50	102,83	56,65
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	3622616,09	5434095,54	3716882,72	102,60	68,40

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 8.118,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 a seguito di accertamenti di nuovi fabbricati.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 6.500,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in relazione al P.E.F.

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	€ 50.701,38	€ 147.411,54	€ 64.124,75
Riscossione	€ 50.701,38	€ 147.411,54	€ 64.124,75

Si rileva che gli stessi sono stati utilizzati esclusivamente per le spese in conto capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Si prende atto che tale funzione è stata trasferita all'Unione dei Comuni Lombarda dell'Alta Valle Camonica. Si rileva che l'Unione non ha fatto l'accantonamento a titolo di FCDE in quanto a bilancio non risultano residui.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono sostanzialmente in linea con quelle dell'anno precedente.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione prende atto di quanto di seguito esposto:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 5.757,51	€ 3.075,94		€ 124,18
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -		€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -		€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -		€ -
TOTALE	€ 5.757,51	€ 3.075,94		€ 124,18

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	€ 92,95	
Residui riscossi nel 2023	€ 92,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.681,57	
Residui totali	€ 2.681,57	
FCDE al 31/12/2023	€ 124,18	4,63%

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	1266474,00	1318976,21	1152644,87	91,01	87,39
Titolo 2	4795871,52	5186303,58	780914,11	16,28	15,06
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	6062345,52	6505279,79	1933558,98		

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	1276024,00	1516148,75	1282713,30	100,52	84,60
Titolo 2	3796496,72	4940919,68	637051,12	16,78	12,89
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	5072520,72	6457068,43	1919764,42		

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	1411175,00	1529867,76	1262780,54	89,48	82,54
Titolo 2	5784290,90	7764252,25	2313225,19	39,99	29,79
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	7195465,90	9294120,01	3576005,73		

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	199.478,55	201.221,97	1.743,42
102	imposte e tasse a carico ente	15.161,00	15.809,46	648,46
103	acquisto beni e servizi	411.444,12	423.501,08	12.056,96
104	trasferimenti correnti	584.511,43	571.789,33	-12.722,10
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	25.461,20	23.822,94	-1.638,26
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.087,79	4.506,75	3.418,96
110	altre spese correnti	45.568,21	22.129,01	-23.439,20
TOTALE		1.282.712,30	1.262.780,54	-19.931,76

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 ha 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 274.576,47;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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 ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 239.253,06	€ 201.221,97
Spese macroaggregato 103	€ 21.472,00	
Irap macroaggregato 102	€ 17.288,81	€ 13.784,31
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 22.742,71	
Convenzione area tecnica unica		€ 8.000,00
Polizia Locale Unione		€ 20.000,00
Segreteria Convenzionata		€ 11.000,00
Totale spese di personale (A)	€ 300.756,58	€ 254.006,28
(-) Componenti escluse (B)	€ 26.180,11	€ 51.845,38
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 274.576,47	€ 202.160,90
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 22/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto sottoscritto in data 23/12/2023.

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'Ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	608.769,07	2.081.273,39	1.472.504,32
203	Contributi agli investimenti	16.147,06	177.987,10	161.840,04
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	12.134,99	53.964,70	41.829,71
TOTALE		637.051,12	2.313.225,19	1.676.174,07

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.

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 111.034,79 per interventi di somma urgenza 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 in data 26/01/2024. Tuttavia si rileva che la somma di Euro 11.034,79 (già compresa nell'importo complessivo di cui sopra esposto) non è stata riconosciuta dalla Regione Lombardia come interventi di somma urgenza ma la stessa verrà finanziata come piano degli interventi urgenti protezione civile (OCDPC).

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio come da attestazioni rilasciate dai vari responsabili in data 16/05/2024.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'anno 2023 non ha attivato nuove fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

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.

4.2. Rispetto limite di indebitamento

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

sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
2,189%	1,820%	1,897%

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)	€ 668.976,71	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 54.379,73	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 532.647,96	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 1.256.004,40	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 125.600,44	
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)	€ 23.822,94	
(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)	€ 101.777,50	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 23.822,94	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,897%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	644.265,86
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	51.903,94
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	592.361,92

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 558.199,91	€ 694.531,54	€ 644.265,86
Nuovi prestiti (+)	€ 176.973,39		
Prestiti rimborsati (-)	€ 40.641,76	€ 50.265,68	€ 51.903,94
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 694.531,54	€ 644.265,86	€ 592.361,92
Nr. Abitanti al 31/12	634	621	628
Debito medio per abitante	1.095,48	1.037,47	943,25

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 25.150,00	€ 25.461,20	€ 23.822,94
Quota capitale	€ 40.641,76	€ 50.265,68	€ 51.903,94
Totale fine anno	€ 65.791,76	€ 75.726,88	€ 75.726,88

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

4.3. Strumenti di finanza derivata

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in corso contratti di finanza derivata.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

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

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 rileva che alcuni organismi partecipati non hanno fornito l'asseverazione dei debiti e crediti verso l'Ente al 31/12/2023 firmata dal rispettivo Organo di controllo in quanto si sono avvalsi del maggior termine per approvare il bilancio dell'anno 2023. L'Organo di revisione invita il Responsabile del servizio finanziario a trasmettere i prospetti asseverati dai rispettivi Organi di controllo non appena arriveranno all'Ente.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\leq$ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023 come da tabella sotto riportata.

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

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	15.462.364,95	11.800.359,16	3.662.005,79
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.425.376,04	5.072.569,33	352.806,71
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.887.740,99	16.872.928,49	4.014.812,50
A) PATRIMONIO NETTO	19.205.164,53	15.472.398,64	3.732.765,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	106.361,00	90.969,00	15.392,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.576.215,46	1.309.560,85	266.654,61
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	20.887.740,99	16.872.928,49	4.014.812,50
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Come già rilevato lo scorso anno, l'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta di cui all'art. 231 del TUEL, non rispettando le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1.

9. OSSERVAZIONI-RACCOMANDAZIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate ha rilevato la presenza di:

- residui attivi del titolo 1 e del titolo 3, derivanti da entrate accertate per gli anni antecedenti il 2021 che presentano una difficoltà nella riscossione;
- consistenti residui attivi iscritti nel titolo 4 risalenti all'anno 2021 e anni precedenti, relativi a contributi regionali/ministeriali e mutui, per i quali si invita l'Ente a verificare le ragioni del loro mantenimento entro e non oltre il mese di Luglio 2024 dando riscontro al Revisore degli esiti della verifica.

Si raccomanda pertanto di procedere al continuo e costante monitoraggio dell'adeguatezza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità adeguando lo stesso, ove necessario, in sede di assestamento di bilancio.

L'Organo di revisione invita inoltre l'Ente:

- a rispettare il termine per l'approvazione del Rendiconto così come previsto dall'art. 227 del TUEL;
- ad aggiornare la quota del fondo di cassa vincolata in relazione a quanto sancito con la deliberazione n. 17/2023 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti che impone il vincolo di cassa su entrate da trasferimenti, mutui e altre entrate vincolate per legge;
- a motivare in sede di riaccertamento dei residui, l'eliminazione anche parziale dei residui ed a predisporre i cronoprogrammi di spesa;
- a predisporre la relazione della Giunta 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.

Infine si raccomanda il rispetto dei tempi medi dei pagamenti delle fatture, in quanto il mancato raggiungimento degli obiettivi relativi al TMR comporta per i dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali la riduzione di almeno il 30 per cento della retribuzione di risultato.

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

MENNUCCI BRUNO FLAVIO

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.lgs. n. 82/2005 e relative norme collegate