

COMUNE DI NIARDO

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

IL REVISORE UNICO

DOTT. CESARE ORIENTI

Comune di Niardo
Organo di revisione

Verbale n. 04 del 05 APRILE 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;

approva

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

Milano, 05 aprile 2024

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Cesare Orienti



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Cesare Orienti, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 09 del 14/06/2021;

◆ ricevuta in data 26/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 25/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 09
di cui variazioni di Consiglio	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 01
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 00
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 00
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 00
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 05
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 00
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 00

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1950 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

Il Revisore unico precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente è alluvionato; (alluvione del 27/28 luglio 2022);
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Antichi Borghi di Vallecamonica;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **ha** 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, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

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

<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € 0,00</i>
--	-----------------------

- l'Ente, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;

- 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;

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

- l'Ente **ha** 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 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 1.277.774,22.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 665.453,32	€ 965.179,60	€ 1.277.774,22
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 142.742,51	€ 209.204,01	€ 263.458,92
Parte vincolata (C)	€ 169.937,91	€ 186.324,28	€ 350.937,74
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 352.772,90	€ 569.651,31	€ 663.377,56

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno

finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 259.156,94	€ 259.156,94								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 52,63	€ 52,63								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -	€ -				€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 259.209,57	€ 259.209,57	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 198.723,62
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.190.351,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 716.779,49
SALDO FPV	€ 473.571,80
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.355.787,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 996.087,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 359.700,80
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 198.723,62
SALDO FPV	€ 473.571,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 359.700,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 259.209,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 705.970,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.277.774,22

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		€	303.181,01
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€	110.203,68
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€	192.977,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	€	54.254,91
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€	138.722,42
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		€	369.114,41
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€	57.409,78
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€	311.704,63
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	€	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€	311.704,63
SALDO PARTITE FINANZIARIE		€	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		€	672.295,42
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		€	-
Risorse e vincolate nel bilancio		€	167.613,46
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€	504.681,96
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		€	54.254,91
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€	450.427,05

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): € 672.295,42
- W2 (equilibrio di bilancio): € 504.681,96
- W3 (equilibrio complessivo): € 450.427,05

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori

pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 27.112,58	€ 16.600,00
FPV di parte capitale	€ 1.163.238,71	€ 700.179,49
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	€ 29.074,68	€ 27.112,58	€ 16.600,00
- 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 *	€ 29.074,68	€ 27.112,58	€ 16.600,00
- 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	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

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

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

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 16.600,00
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	€ 16.600,00

** specificare

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 473.489,40	€ 1.163.238,71	€ 700.179,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 473.489,40	€ 1.163.238,71	€ 700.179,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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 30 del 25/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 03 del 25/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 30 del 25/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.579.819,25	€ 1.294.996,89	€ 1.929.034,41	-€ 1.355.787,95
Residui passivi	€ 3.993.497,33	€ 2.409.258,36	€ 588.151,82	-€ 996.087,15

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ -
Gestione corrente vincolata	€ 15.223,02	€ 48.535,71
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.340.553,24	€ 947.500,82
Gestione servizi c/terzi	€ 11,69	€ 50,62
MINORI RESIDUI	€ 1.355.787,95	€ 996.087,15

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 32,00	€ 10.557,41	€ 78.642,87	€ 480.680,01	€ 96.348,76	€ 48.386,35
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 697,54	€ 19.775,52	€ 453.090,47		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	6,61%	25,15%	94,26%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	€ 1.904,59	€ 13.606,42	€ 38.074,06	€ 28.524,59	€ 90.995,00	€ 268.923,13	€ 243.558,53	€ 122.315,09
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 365,62	€ 747,74	€ 1.219,69	€ 4.050,66	€ 48.084,28	€ 144.001,27		
	Percentuale di riscossione	19,20%	5,50%	3,20%	14,20%	52,84%	53,55%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 100,00	€ 115,00	€ 480,00	€ 95,00	€ 8.040,15	€ 7.862,32	€ 1.913,69
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 65,00	€ 902,83		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	68,42%	11,23%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 3.180,89	€ 7.691,94	€ 73.493,11	€ 16.795,70	€ 4.088,07
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 1.355,88	€ 2.982,56	€ 63.231,80		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	42,63%	38,78%	86,04%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 8.912,04	€ 3.207,18	€ -	€ 3.661,17	€ 22.500,00	€ 22.500,00	€ 35.677,35	€ 8.683,87
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.869,03	€ 1.618,19	€ -	€ 2.119,69	€ 16.490,18	€ 5,95		
	Percentuale di riscossione	54,63%	50,46%	0,00%	57,90%	73,29%	0,03%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 17.407,73	€ 7.660,48	€ 1.476,58	€ 8.614,50	€ 51.500,00	€ 51.500,00	€ 74.826,50	€ 18.212,77
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.883,08	€ 3.867,12	€ 1.080,29	€ 5.428,52	€ 44.059,98	€ 13,80		
	Percentuale di riscossione	51,03%	50,48%	73,16%	63,02%	85,55%	0,03%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 22.448,57	€ 13.230,36	€ 37.111,85	€ 34.333,80	€ 104.594,28	€ 241.562,15	€ 453.281,01
Titolo II	€ -	€ -	€ 570,00	€ 5.000,00	€ 51.300,00	€ 62.355,62	€ 119.225,62
Titolo III	€ 13.970,46	€ 6.228,57	€ 1.924,99	€ 9.187,95	€ 30.976,11	€ 210.374,30	€ 272.662,38
Titolo IV	€ 10.959,19	€ 25.000,00	€ 2.500,00	€ 738.612,41	€ 819.967,99	€ 103.085,46	€ 1.700.125,05
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 500,00	€ 617,88	€ -	€ -	€ -	€ 3.831,85	€ 4.949,73
Totale	€ 47.878,22	€ 45.076,81	€ 42.106,84	€ 787.134,16	€ 1.006.838,38	€ 621.209,38	€ 2.550.243,79

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ -	€ -	€ 4.600,00	€ 8.832,15	€ 59.782,68	€ 445.845,63	€ 519.060,46
Titolo II	€ 4.674,46	€ 2.833,52	€ -	€ 12.731,31	€ 455.435,26	€ 155.371,15	€ 631.045,70
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.865,40	€ 1.865,40
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 2.027,40	€ 1.385,04	€ 3.000,00	€ 500,00	€ 32.350,00	€ 40.061,40	€ 79.323,84
Totale	€ 6.701,86	€ 4.218,56	€ 7.600,00	€ 22.063,46	€ 547.567,94	€ 643.143,58	€ 1.231.295,40

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, pari a euro 675.605,30, risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

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 e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.041.716,95	€ 1.569.208,97	€ 675.605,32
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **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 263.458,92.

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

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

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

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 141.198,40 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 141.198,40 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 83.037,85 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 11.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

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)	€ 4.293,59
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.016,22
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.309,81

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 1.030.050,00	€ 1.043.245,00	€ 1.015.048,47	98,54%	97,30%
Titolo 2	€ 37.752,57	€ 121.657,88	€ 103.363,92	273,79%	84,96%
Titolo 3	€ 412.400,00	€ 470.991,86	€ 430.368,97	104,36%	91,38%
Titolo 4	€ 2.902.713,63	€ 4.477.026,96	€ 1.922.283,54	66,22%	42,94%
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
TOTALE	4382916,20	6112921,70	3471064,90	79,20	56,78

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	€ 1.036.050,00	€ 1.079.050,00	€ 1.083.672,77	104,60%	100,43%
Titolo 2	€ 80.354,57	€ 286.454,44	€ 256.010,71	318,60%	89,37%
Titolo 3	€ 431.050,00	€ 804.793,84	€ 677.558,65	157,19%	84,19%
Titolo 4	€ 2.975.850,00	€ 13.060.050,00	€ 3.566.927,91	119,86%	27,31%
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
TOTALE	4523304,57	15230348,28	5584170,04	123,45	36,66

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 1.054.265,54	€ 1.061.084,67	€ 1.074.879,95	101,96%	101,30%
Titolo 2	€ 165.648,01	€ 347.999,79	€ 282.536,15	170,56%	81,19%
Titolo 3	€ 504.950,00	€ 813.713,01	€ 716.570,63	141,91%	88,06%
Titolo 4	€ 24.668.051,68	€ 24.485.046,35	€ 470.114,77	1,91%	1,92%
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
TOTALE	26392915,23	26707843,82	2544101,50	9,64	9,53

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	463.063,14 €	10.500,39 €
TARSU/TIA/TARI/TARES	198.469,26 €	- €
Sanzioni per violazioni codice	65,00 €	- €
Fitti attivi e canoni patrimoniali	4.338,44 €	- €
Proventi acquedotto	25.097,09 €	- €
Proventi canoni depurazione	63.318,99 €	- €

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	€ 44.400,00	€ 87.026,59	€ 35.121,34
Riscossione	€ 44.400,00	€ 87.026,59	€ 35.121,34

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 44.400,00	€ -	0%
2022	€ 87.026,59	€ 18.136,59	20,84%
2023	€ 35.121,34	€ -	0,00%

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2023
Recupero evasione IMU	€ 33.624,98	€ 8.849,97	€ 13.378,51
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 6.464,87	€ -	€ 3.524,65
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 40.089,85	€ 8.849,97	€ 16.903,16

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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	€ 87.807,15	
Residui riscossi nel 2023	€ 14.206,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.328,59	
Residui al 31/12/2023	€ 75.929,40	86,47%
Residui della competenza	€ 61.510,86	
Residui totali	€ 137.440,26	
FCDE al 31/12/2023	€ 69.022,49	50,22%

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	€ 1.465.600,60	€ 1.670.669,15	€ 1.423.279,85	97,11%	85,19%
Titolo 2	€ 2.977.329,63	€ 4.778.671,61	€ 1.567.282,29	52,64%	32,80%
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
TOTALE	€ 4.442.930,23	€ 6.449.340,76	€ 2.990.562,14	67,31	46,37

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	€ 1.527.836,57	€ 2.216.253,69	€ 1.706.793,76	111,71%	77,01%
Titolo 2	€ 3.162.619,32	€ 13.672.623,64	€ 2.931.092,61	92,68%	21,44%
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
TOTALE	€ 4.690.455,89	€ 15.888.877,33	€ 4.637.886,37	98,88	29,19

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	€ 1.745.906,01	€ 2.214.246,04	€ 1.743.795,82	99,88%	78,75%
Titolo 2	€ 24.626.051,68	€ 25.877.442,00	€ 564.059,58	2,29%	2,18%
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
TOTALE	€ 26.371.957,69	€ 28.091.688,04	€ 2.307.855,40	8,75	8,22

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	€ 247.218,01	€ 262.628,94	15.410,93
102 imposte e tasse a carico ente	€ 17.163,28	€ 20.134,26	2.970,98
103 acquisto beni e servizi	€ 704.291,32	€ 624.242,30	-80.049,02
104 trasferimenti correnti	€ 433.764,49	€ 426.976,15	-6.788,34
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 28.452,64	€ 27.213,08	-1.239,56
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.100,00	€ 11.847,94	5.747,94
110 altre spese correnti	€ 269.804,02	€ 370.753,15	100.949,13
TOTALE	€ 1.706.793,76	€ 1.743.795,82	37.002,06

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 (tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei

conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%);

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 (per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità);
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

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

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

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 27/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese 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	€ 2.843.803,61	€ 331.144,47	-2.512.659,14
203	Contributi agli investimenti	€ 27.000,00	€ -	-27.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 60.289,00	€ 232.915,11	172.626,11
TOTALE		€ 2.931.092,61	€ 564.059,58	-2.367.033,03

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 **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.015.048,47	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 103.363,92	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 430.368,97	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 1.548.781,36	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 154.878,14	
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)	€ 37.522,48	
(D) Contributi erariali in d'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)	€ 117.355,66	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 37.522,48	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		24,23%

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo pari a €. 27.596,00.

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 prende atto che l'Ente ha inviato alle società partecipate le richieste di conferma dei saldi creditori/debitori e che alla data odierna non è ancora pervenuto riscontro.

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

8. PNRR E PNC

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

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- 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.

I prospetti di conto economico e stato patrimoniale sono allegati alla presente (allegato 1).

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



CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	929.603,14	919.852,30		
2	Proventi da fondi perequativi	145.276,81	163.820,47		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	282.536,15	256.010,71		
a	- proventi da trasferimenti correnti	282.536,15	256.010,71		A5c
b	- quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	- contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	373.870,94	364.577,94	A1	A1a
a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	104.295,14	103.141,60		
b	- ricavi della vendita di beni	177.849,66	151.633,09		
c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	91.726,14	109.803,25		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	331.812,25	379.249,64	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.063.099,29	2.083.511,06		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	51.055,35	40.213,55	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	546.186,95	637.846,05	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	27.000,00	26.231,72	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	426.976,15	433.764,49		
a	- trasferimenti correnti	426.976,15	433.764,49		
b	- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	262.628,94	247.218,01	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	446.191,05	335.312,63	B10	B10
a	- ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	51.509,51	50.201,67	B10a	B10a
b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	394.681,54	285.110,96	B10b	B10b
c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	- svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	71.868,94	109.797,48	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	382.601,09	275.904,02	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.214.508,47	2.106.287,95		
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-151.409,18	-22.776,89		

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	10.887,44	10.887,44	C15	C15
	a - da società controllate	0,00	0,00		
	b - da società partecipate	10.887,44	10.887,44		
	c - da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		10.887,44	10.887,44		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	27.213,08	28.452,64	C17	C17
	a - interessi passivi	27.213,08	28.452,64		
	b - altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		27.213,08	28.452,64		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-16.325,64	-17.565,20		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	219.830,29	76.940,78	E20	E20
	a - proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
	b - proventi da trasferimenti in conto capitale	169.243,96	0,00		
	c - sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	48.586,33	76.940,78		E20b
	d - plusvalenze patrimoniali	2.000,00	0,00		E20c
	e - altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		219.830,29	76.940,78		
25	Oneri straordinari	15.234,71	7.117,03	E21	E21
	a - trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	b - sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	15.234,71	7.117,03		E21b
	c - minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
	d - altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		15.234,71	7.117,03		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		204.595,58	69.823,75		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		36.860,76	29.481,66		
26	Imposte	20.134,26	17.163,28	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	16.726,50	12.318,38	E23	E23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2023	2022	rif. art.2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI						
<u>I Immobilizzazioni immateriali</u>					BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento		0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento		0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre		16.265,46	61.235,77	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali			16.265,46	61.235,77		
<u>II Immobilizzazioni materiali (3)</u>						
1	Beni demaniali		2.940.831,32	2.816.387,28		
1.1	Terreni		0,00	0,00		
1.2	Fabbricati		0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture		2.940.831,32	2.816.387,28		
1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		7.531.768,99	5.851.134,22		
2.1	Terreni		672.829,77	4.867,04	BII1	BII1
a	- di cui in leasing finanziario		0,00	0,00		
2.2	Fabbricati		4.982.927,14	4.689.348,14		
a	- di cui in leasing finanziario		0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari		134.070,75	0,00	BII2	BII2
a	- di cui in leasing finanziario		0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		2.630,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto		87.888,99	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware		0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi		1.666,36	2.409,50		
2.8	Infrastrutture		1.649.755,98	1.154.509,54		
2.99	Altri beni materiali		0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		1.032.658,46	1.032.658,46	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali			11.505.258,77	9.700.179,96		
<u>IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>						
1	Partecipazioni in		295.846,86	295.846,86	BIII1	BIII1
a	- imprese controllate		0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	- imprese partecipate		0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	- altri soggetti		295.846,86	295.846,86		
2	Crediti verso		0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	- altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
b	- imprese controllate		0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	- imprese partecipate		0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	- altri soggetti		0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	rif. art.2424 CC	rif. DM 26/4/95
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		295.846,86	295.846,86		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		11.817.371,09	10.057.262,59	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze		0,00	0,00		
II	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	250.095,30	101.771,03		
a	- crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	- altri crediti da tributi	201.383,16	101.771,03		
c	- crediti da Fondi perequativi	48.712,14	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	119.225,62	87.402,00		
a	- verso amministrazioni pubbliche	119.225,62	87.402,00		
b	- imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	- imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	- verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	184.098,36	223.215,13	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.733.365,59	3.958.227,08	CII5	CII5
a	- verso l'erario	0,00	0,00		
b	- per attività svolta per c/terzi	4.949,73	3.388,82		
c	- altri	1.728.415,86	3.954.838,26		
Totale crediti		2.286.784,87	4.370.615,24		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	675.605,32	1.569.208,97		
a	- istituto tesoriere	675.605,32	1.569.208,97		CIV1a
b	- presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		675.605,32	1.569.208,97		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.962.390,19	5.939.824,21		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		14.779.761,28	15.997.086,80	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	4.685.764,86	4.685.764,86	AI	AI
II	Riserve	3.016.595,44	2.965.962,96		
	b - <i>da capitale</i>	0,00	1.115,12	AII, AIII	AII, AIII
	c - <i>da permessi di costruire</i>	183.581,90	148.460,56		
	d - <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	2.833.013,54	2.816.387,28		
	e - <i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
	f - <i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	16.726,50	12.318,38	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	12.318,38	50.632,48		
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		7.731.405,18	7.714.678,68		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	344.839,29	382.361,77		
	a - <i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b - <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	c - <i>verso banche e tesoriere</i>	344.839,29	382.361,77	D4	D3 e D4
	d - <i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	399.683,50	479.822,86	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	119.376,96	174.609,38		
	a - <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
	b - <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	104.151,12	138.951,41		
	c - <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
	d - <i>imprese partecipate</i>	3.145,00	0,00	D10	D9
	e - <i>altri soggetti</i>	12.080,84	35.657,97		
5	Altri debiti	712.234,94	3.339.065,09	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a - <i>tributari</i>	580,47	278,45		
	b - <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00		
	c - <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	79.323,84	80.941,66		
	d - <i>altri</i>	632.330,63	3.257.844,98		
TOTALE DEBITI (D)		1.576.134,69	4.375.859,10		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	5.472.221,41	3.906.549,02	E	E
1	Contributi agli investimenti	5.472.221,41	3.906.549,02		
a	- da altre amministrazioni pubbliche	5.227.974,96	3.689.869,90		
b	- da altri soggetti	244.246,45	216.679,12		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		5.472.221,41	3.906.549,02		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		14.779.761,28	15.997.086,80	-	-
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	716.779,49	1.190.351,29		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		716.779,49	1.190.351,29	-	-

(1) Con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b).